

შპს ტექნოლოგი  
(ID: 405471270)

ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                | <b>31-12-24</b> | <b>31-12-23</b> | <b>31-12-22</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 33186           | 551             | 25408           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 1,368,949       | 1,616,136       | 969,524         |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 265,423         | 44,449          | 184,850         |

|                 |               |               |               |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>მარაგები</b> | <b>633916</b> | <b>333413</b> | <b>113597</b> |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|

|               |         |         |         |
|---------------|---------|---------|---------|
| მზა პროდუქცია |         |         |         |
| სხვა          | 633,916 | 333,413 | 113,597 |

|                            |         |         |        |
|----------------------------|---------|---------|--------|
| საინვესტიციო ქონება        |         |         |        |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 251,336 | 207,322 | 25,039 |

|                            |          |          |          |
|----------------------------|----------|----------|----------|
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|----------------------------|----------|----------|----------|

|                         |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|
| თვითღირებულების მოდელით |  |  |  |
| გადაფასების მოდელით     |  |  |  |

|                                                     |        |        |        |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| გუდვილი                                             |        |        |        |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |        |        |        |
| ძირითადი საშუალებები                                | 54,238 | 48,326 | 14,700 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |        |        |        |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |        |        |        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |        |        |        |

|                     |                |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>სულ აქტივები</b> | <b>2607048</b> | <b>2250197</b> | <b>1333118</b> |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|

**ვალდებულებები**

|                                    |         |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| საიჯარო ვალდებულება                |         |         |         |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 353,020 | 629,016 | 818,257 |
| ანარიცხები                         |         |         |         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ |         |         |         |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 288,832 | 207,064 | 43,280  |
| გამომუშავებელი შემოსავალი          |         |         |         |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    |         |         |         |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 359259  |         |         |
| მიღებული გრანტები                  |         |         |         |
| სხვა ვალდებულებები                 |         |         |         |

|                          |                |               |               |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>სულ ვალდებულებები</b> | <b>1001111</b> | <b>836080</b> | <b>861537</b> |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|

**საკუთარი კაპიტალი**

|                                                                                                |           |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |           |           |         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            |           |           |         |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   |           |           |         |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 1,605,937 | 1,414,117 | 471,581 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            |           |           |         |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           |           |           |         |

|                              |                |                |               |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b> | <b>1605937</b> | <b>1414117</b> | <b>471581</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|

|                                               |                |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>2607048</b> | <b>2250197</b> | <b>1333118</b> |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|

**მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება**

**საქმიანობის შედეგები**

**ნეტო ამონაგები**

საქონლის გაყიდვიდან  
მომსახურების გაწევიდან  
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან  
სხვა  
გაყიდვების თვითღირებულება

**31-12-24**

**31-12-23**

**1655105**

**4279498**

1,654,024

4,279,498

1081

-1,197,544

-3,105,023

**საერთო მოგება**

**457561**

**1174475**

სხვა საოპერაციო შემოსავალი  
დასაქმებულთა ანაზღაურება  
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი  
საპროცენტო შემოსავალი  
საპროცენტო ხარჯი  
იჯარის ხარჯი  
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

-96,018

-88,915

-4,174

-2,714

-5088

-72,596

-57,257

-35,403

-58,730

**სულ საოპერაციო ხარჯები**

**-213279**

**-207616**

**საოპერაციო მოგება**

**244282**

**966859**

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა  
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა  
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა  
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და  
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან  
მიღებული დივიდენდები  
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)  
**მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი  
ოპერაციებიდან**  
მოგების გადასახადის ხარჯი

-13,476

-17,085

-340

18,149

**230466**

**967923**

-5,809

-3,808

**საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი**

**224657**

**964115**

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების  
რეზერვი  
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების  
გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:**

**0**

**0**

**მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)**

**224657**

**964115**

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში  
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',  
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')  
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში  
კაპიტალის სხვა ცვლილებები

**1414117**

**471581**

-32,837

-21,579

**საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს**

**1605937**

**1414117**

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31-12-24     | 31-12-23     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -80,785      | 28,452       |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -227,408     | -35,972      |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 354171       |              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>45978</b> | <b>-7520</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -13,343      | -17,337      |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>551</b>   | <b>25408</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>33186</b> | <b>551</b>   |

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

| მაჩვენებელი              | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | თანხა      | თანხა      | თანხა      |
| საკუთარი კაპიტალი        | 1,605,937  | 1,414,117  | 471,581    |
| საწესდებო კაპიტალი       |            |            |            |
| მოგება-ზარალი            | 1,605,937  | 1,414,117  | 471,581    |
| რეზერვები და ფინანსირება |            |            |            |

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტექნოშოფი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის 6 ივლისს.

კომპანია მდებარეობს თბილისში, მისი იურიდიული საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ., N 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო-სამონტაჟო საქონლის (წყალგაყვანილობის, გათბობისა და ჰაერის კონდიციონირების სისტემები) იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილე არის:

| მესაკუთრე                     | წილი |
|-------------------------------|------|
| სალომე გუგუშვილი, 01001036840 | 100% |

## 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით, ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით, საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება და იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე წრფივი მეთოდით.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

### კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისათვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

### **საგადასახადო ვალდებულება**

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისთვის ამოწურული არ არის.

### **სესხები**

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

### **იჯარა**

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **საკუთარი კაპიტალი**

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას.

### **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზრვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება არნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა დივიდენდის სახით განაწილება).

### **ხარჯები**

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით, ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან/და საქონლის სანაცვლოდ.

### დასაქმებულთა ანაზღაურება

ხელფასი, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

### დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

### 3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

დირექტორი: თამაზ აგლაძე

4. 

