

შპს ტექნო კონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს ტექნო კონსტრაქშენი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	735.67	2,627	44,400
გადახდილი ავანსები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20338.98		461,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახადები	484184.81 3824.86	502,771	161,843
გაცემული სესხები	45000	45,000	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6911.22	1,106	
სულ მიმდინარე აქტივები	560,996	551,504	667,684
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1714742.4	2,058,364	681,685
საინვესტიციო ქონება არამატერიალური აქტივები გრძელვადიანი გაცემული სესხები ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,714,742	2,058,364	681,685
სულ აქტივები	2,275,738	2,609,869	1,349,368
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	124944.1 300	147,078	108,713

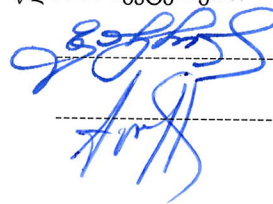
შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მიღებული ავანსები	66,321		
საგადასახადო ვალდებულებები	49,711	5,898.75	
მოკლევადიანი სესხები		280,500	
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	44352.38	44,272	25,980
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	169,596	307,383	421,092
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი მიღებული ავანსები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2106141.46	2,302,485	928,276
გადაფასების რეზერვი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,106,141	2,302,485	928,276
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,275,738	2,609,869	1,349,368

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის

31 დეკემბრის მდგომარეობით

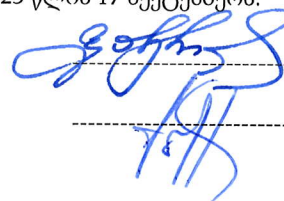
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ამონაგები	2757077	2,564,073
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-14177	-
საერთო მოგება	2,742,900	2,564,073
კომერციული ხარჯები	0	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	-585916	(423,199)
საოპერაციო მოგება-ზარალი	2,156,984	2,140,874
საპროცენტო შემოსავალი	5805	1,106
საპროცენტო ხარჯი		(18,292)
არასაოპერაციო შემოსავალი		-
არასაოპერაციო ხარჯი		-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი		
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(253)
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	2,162,789	2,123,435
მოგების გადასახადის ხარჯი	-353870	(112,384)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		
სხვა სრული შემოსავალი (დივიდენდი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	1,808,919	2,011,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

მო. ბუღალტერი: -



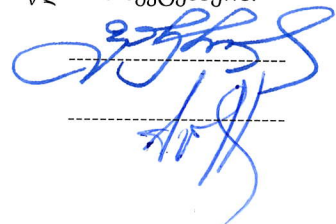
შპს ტექნო კონსტრუქციები
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	928,276	-	928,276
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,011,051		2,011,051
განაწილებული დივიდენდი		(636,842)		(636,842)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,302,485	-	2,302,485
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,808,919		1,808,919
განაწილებული დივიდენდი		(2,005,263)		(2,005,263)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,106,141	-	2,106,141

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2024
გაყიდვები	3217529
შესყიდვები	0
დივიდენდები	2005263
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	67614
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	475183
ვალდებულებები	66321

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ მოხდა წილის მესაკუთრეთა ცვლილება, კერძოდ, კომპანიის მფლობელი მამუკა ჩირგაძის წილის გადანაწილება მოხდა 2 პირზე, ირმა რუხაძე და ვარლამ ჩირგაძეზე, რომელთა მონაცემებიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.



შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თბილისი
2025

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....</i>	<i>5</i>
<i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>6</i>

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	735.67	2,627	44,400
გადახდილი ავანსები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20338.98		461,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახადები	484184.81 3824.86	502,771	161,843
გაცემული სესხები	45000	45,000	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6911.22	1,106	
სულ მიმდინარე აქტივები	560,996	551,504	667,684
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1714742.4	2,058,364	681,685
საინვესტიციო ქონება არამატერიალური აქტივები გრძელვადიანი გაცემული სესხები ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,714,742	2,058,364	681,685
სულ აქტივები	2,275,738	2,609,869	1,349,368
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	124944.1	147,078	108,713
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	300		

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

მიღებული ავანსები	66,321		
საგადასახადო ვალდებულებები	49,711	5,898.75	
მოკლევადიანი სესხები		280,500	
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	44352.38	44,272	25,980
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება			
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>169,596</u>	<u>307,383</u>	<u>421,092</u>
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი მიღებული ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>-</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2106141.46	2,302,485	928,276
გადაფასების რეზერვი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>2,106,141</u>	<u>2,302,485</u>	<u>928,276</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>2,275,738</u>	<u>2,609,869</u>	<u>1,349,368</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის
 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>31 დეკემბერი 2024 წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u>
ამონაგები	2757077	2,564,073
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-14177	-
საერთო მოგება	2,742,900	2,564,073
კომერციული ხარჯები	0	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	-585916	(423,199)
საოპერაციო მოგება-ზარალი	2,156,984	2,140,874
საპროცენტო შემოსავალი	5805	1,106
საპროცენტო ხარჯი		(18,292)
არასაოპერაციო შემოსავალი		-
არასაოპერაციო ხარჯი		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი		
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(253)
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	2,162,789	2,123,435
მოგების გადასახადის ხარჯი	-353870	(112,384)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		
სხვა სრული შემოსავალი (დივიდენდი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	1,808,919	2,011,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	928,276	-	928,276
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,011,051		2,011,051
განაწილებული დივიდენდი		(636,842)		(636,842)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,302,485	-	2,302,485
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,808,919		1,808,919
განაწილებული დივიდენდი		(2,005,263)		(2,005,263)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,106,141	-	2,106,141

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს ტექნო ქონსტრაქშენის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2025 წლის 17 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405402372, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2020 წლის 9 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჭიათურის ქუჩა N4-6, სართული 11, კორპუსი N3, ბინა N66 და ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 71

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო აქტივების იჯარა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

ირაკლი დარახველიძე, 01024029617 - 11%

ზაზა იჩქიტაძე, 01015007932 - 17.8%

ზურაბ ჯულუხიძე, 01009006390 17.8%

ზვიად დარახველიძე, 01012014932 17.8%

პაატა ფირცხალაიშვილი, 01017029782 17.8%

ირმა რუხაძე, 01026011229 8.9%

ვარლამ ჩირგაძე, 01015012863 8.9%

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი

საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს (ფასს)-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და

დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

a) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

- შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპანისაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.
- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

- კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ბ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	2.9306

ც) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით

ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

d) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალში.

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების

ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფ) ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება
- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

- ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და
- ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტზე დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორიცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.
- გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი ,ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ,როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს ,ან ფინანსურ ვალდებულებას,მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით,მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები ,რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით ,მოგება-ზარალში ასახვით,-გარიგების ის დანახარჯები,რომელიც უშუსალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით,შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
- გ) რეალური ღირებულებით,მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით , მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა

აქტივი გაუფასურდება

ხდება აქტივის მოდიფიკაცია

ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღირიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდაჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

h) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

j) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები
 ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სამშენებლო აქტივები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	836,057	836,057
შემოსვლა 2023 წელს	1713230	1,713,230
გასვლა 2023 წელს	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,549,287	2,549,287
შემოსვლა 2024 წელს	61902	61,902
გასვლა 2024 წელს		0
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,611,189	2,611,189
		0
ცვეთა გაუფასურება		0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-154,372	-154,372
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	-336,550	-336,550
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-490,922	-490,922
დარიცხვა 2024 წლის განმავლობაში	-405,524	-405,524
გასვლა 2024 წლის განმავლობაში		0
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-896,446	-896,446
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022 წელი	681,685	681,685

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

31 დეკემბერი 2023 წელი	2,058,365	2,058,365
31 დეკემბერი 2023 წელი	1,714,743	1,714,743

შპს ტექნო კონსტრუქციები
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 6
გადახდილი ავანსები

	31.12.24	31.12.23
გადახდილი ავანსები	20338.98	

შენიშვნა: 7
საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.24	31.12.23
საგადასახადო ვალდებულებები		49,711
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3824	

შენიშვნა: 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად.

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

შენიშვნა: 9

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.24	31.12.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	484184.81	502771
მისაღები პროცენტები	6911.22	1106

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 10

ფულადი სახსრები

	31.12.24	31.12.23
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	735.67	2,627
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს მცირე ოდენობით სალაროში და ფულადი სახსრების ძირითადი ნაწილი საბანკო ანგარიშებზე. მომსახურე ბანკებია სს საქართველოს ბანკი.

11. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს, რომელიც არ შეცვლილა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა კომპანიის არც დამფუძნებელთა წილობრივი მონაწილეობა და არც მათი შემადგენლობა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0.93 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოუკიდებელი გარეშე წყაროებისგან.

შპს ტექნო კონსტრუქციები
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 12

საფაქრო და სხვა კრედიტ დავალიანება

	31.12.24	31.12.23
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	124944.1	147,078
მიღებული ავანსები		66,321

შენიშვნა: 13

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2024
შემოსავალი აქტივების გაქირავებიდან	2503920
შემოსავალი გეოდეზიური მომსახურებიდან	253157
სულ	

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

მომგებიანობის კოეფიციენტები

	2024	2023
საერთო მოგების მარჟა	99%	100%
საოპერაციო მოგების მარჟა	78%	83%

როგორც ანალიზიდან ჩანს, კომპანიას თითქმის არ აქვს თვითღირებულებოს ხარჯი, რადგან მისი საქმიანობაა იჯარა. შესაბამისად, მნიშვნელოვანია ვიმსჯელოთ საოპერაციო მოგების მარჟაზე. 2024 წელს შემცირებულია 10%-ით საოპერაციო მომგებიანობის მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით. შემოსავლის 8%-იანი ზრდის ფონზე ხარჯები გაზრდილია 38%-ით, შესაბამისად გაზრდილია საოპერაციო ხარჯები შემოსავლის არაპროპორციულად, რამაც გამოიწვია მომგებიანობის შემცირება.

შპს ტექნო კონსტრუქციები
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 14

**რეალიზებული პროდუქციის
 თვითღირებულება**

	31.12.24	31.12.23
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	-14177	0

შენიშვნა: 15

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	175567	62713
საკენსიო რეფორმა	2893	1260
რემონტის ხარჯი		6332
კომპიუტერის ხარჯები	68	
ქონების გადასახადი		13710
ცვეთა და ამორტიზაცია	405524	336551
ტრანსპორტირების და ხარჯი	1174	1735
მონტაჟის ხარჯი		312
ბანკის ხარჯი	690	586
	585916	423199

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 16

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2024	31.12.2023
საპროცენტო შემოსავალი	5805	1,106
საპროცენტო ხარჯი		(18,292)

შენიშვნა: 17

**წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან
 და გადაფასებებიდან**

	31.12.2024	31.12.2023
საკურსო სხვაობა	0	(253)

25. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ გარემოში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულებების დაფარავის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩანდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს ტექნო კონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2024	2023
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3,30	1,79
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2,86	1,64

კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რაც ნიშნავს რომ აქვს უნარი დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიას დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს ლარში. ამსთანავე, შესყიდვების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ლარში, სესხიც აქვს ეროვნულ ვალუტაში, შესაბამისად სავალუტო რისკი შედარებით დაბალია.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას, გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

შპს ტექნო კონსტრუქციები
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

2023 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი 1,11 ხოლო 2024 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტი 1,31. როგორც ჩანს, გაზრდილია კაპიტალის რენტაბელობა, რაც ნიშნავს, რომ უფრო ეფექტურადაა გამოყენებული კომპანიის კაპიტალი წინა წელთან შედარებით.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

27. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

შპს ტექნო ქონსტრაქშენი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ
დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის,
შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ
მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან:

ზურაბ გაჩეჩილაძე 01024006563

ირაკლი დარახველიძე, 01024029617

ზაზა იჩქიტაძე, 01015007932

ზურაბ ჯულუხიძე, 01009006390

ზვიად დარახველიძე, 01012014932

პაატა ფირცხალაიშვილი, 01017029782

ირმა რუხაძე, 01026011229

ვარლამ ჩირგაძე, 01015012863

შპს ალიანსი 405111132

შპს პროგრესი 436255525

შპს პაპილონი 405182797

შპს აგრო გრუპ ჯორჯია 405104293

შპს გოლბი 205040338

შპს ორთაჭალა გრინი 405551282

შპს ემ ჯი ალიანსი 406175758

შპს ბაგები 19 405368711

შპს ორთაჭალა ქონსტრაქშენი 405562591

შპს მშენებელი 2009+ 202441465

შპს ფარმსერვისი 2 – 400001653

შპს ენერგომრეწვი - 206033567

შპს ბიოგრაფი - 405314217

შპს მონოლუთ პანორამა 2 – 405484195

შპს მონოლით ჯგუფი - 405017627

შპს ტექნო კონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს მონოლით პანორამა 1 – 405483926

შპს მონოლით პანორამა 6 – 405484033

შპს დიზაინსენსერვისი - 205049678

შპს გრიდკო - 406319014

შპს კამარა 21 - 404386981

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
ზურა გაჩეჩილაძე	კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი
ირაკლი დარახველიძე, 01024029617	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
ზაზა იჩქიტაძე, 01015007932	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
ზურაბ ჯულუხიძე, 01009006390	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
ზვიად დარახველიძე, 01012014932	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
პაატა ფირცხალაიშვილი, 01017029782	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
ირმა რუხაძე, 01026011229	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი

შპს ტექნო კონსტრაქშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ვარლამ ჩირგაძე, 01015012863	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
შპს ორთაჭალა გრინი 405551282	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები
შპს ბაგები 19 405368711	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები
შპს ორთაჭალა კონსტრაქშენი 405562591	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები
შპს მონოლუტ პანორამა 2 – 405484195	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები
შპს მონოლით პანორამა 1 – 405483926	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები
შპს მონოლით პანორამა 6 – 405484033	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია მიწოდების ოპერაციები

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან სამეურნეო ოპერაციები არ განხორციელებულა

შპს ტექნო კონსტრუქციები
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2024
გაყიდვები	3217529
შესყიდვები	0
დივიდენდები	2005263
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	67614
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	475183
ვალდებულებები	66321

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ მოხდა წილის მესაკუთრეთა ცვლილება, კერძოდ, კომპანიის მფლობელი მამუკა ჩირგაძის წილის გადანაწილება მოხდა 2 პირზე, ირმა რუხაძე და ვარლამ ჩირგაძეზე, რომელთა მონაცემებიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.