

სს "კობრა ინსტალასიონს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	16347794	18636231	3.8
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	16347794	18636231	
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-14414157	-17592056	3.9
საერთო მოგება	1933637	1044175	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1301362	-287443	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-37207	-35843	
საპროცენტო შემოსავალი	284984		
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი	-42582		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-640774	-326979	3.10
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1736941	-650265	
საოპერაციო მოგება	196696	393910	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-488060	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		-488060	
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	231910	-164361	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-115449	618676	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	313157	360165	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	313157	360165	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	313157	360165	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-4458465	-4818630	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	35813		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-4109495	-4458465	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:

30.09.2025 წ.

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

ირმა რატიაი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

სს "კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4041039	-3003327
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	259204	515018
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	4300243	-2488309
სავალუტო კურსის ეფექტი	172467	3395
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	7346308	9831222
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11819018	7346308

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:

30.09.2025 წ.

უფლებამოსილი წარმომადგენელი



ირმა რატიანი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

სს "კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისის" საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11819018	7346308	9831222	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4295016	221300	268306	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1347000	356734	1227049	3.3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები			537934	
მ.შ. - შხა პროდუქცია				
- სხვა			537934	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2095930	1667982	1419266	3.4
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	26837	60731	24355	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1125002	3184816	2099785	3.5
სულ აქტივები	20708803	12837871	15407917	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	3959254	12036515	15123710	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	49365			
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	15603947			3.6
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5205732	5255704	5102837	3.7
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		4117		
სულ ვალდებულებები	24818298	17296336	20226547	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-4109495	-4458465	-4818630	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-4109495	-4458465	-4818630	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	20708803	12837871	15407917	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	19556964	9592324	13283777	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19612566	12040632	15123710	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:

30.09.2025 წ.

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

ირმა რატიანი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

სს „კობრა ინსტალაციონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სს "კობრა ინსტალაციონეს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

30 სექტემბერი 2025წ.

სს „კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სს "კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
ერთეული: 1 GEL				
	საანგარიშგებო თარიღი			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11819018	7346308	9831222	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4295016	221300	268306	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1347000	356734	1227049	3.3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები			537934	
მ.შ. - მზა პროდუქცია				
- სხვა			537934	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2095930	1667982	1419266	3.4
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	26837	60731	24355	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1125002	3184816	2099785	3.5
სულ აქტივები	20708803	12837871	15407917	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	3959254	12036515	15123710	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	49365			
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	15603947			3.6
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5205732	5255704	5102837	3.7
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		4117		
სულ ვალდებულებები	24818298	17296336	20226547	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	-4109495	-4458465	-4818630	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-4109495	-4458465	-4818630	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	20708803	12837871	15407917	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	19556964	9592324	13283777	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19612566	12040632	15123710	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:	30.09.2025 წ.			
უფლებამოსილი წარმომადგენელი _____	ირმა რატიანი			
				2
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

სს „კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სს "კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი			
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება			
	ერთეული: 1 GEL		
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	16347794	18636231	3.8
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	16347794	18636231	
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-14414157	-17592056	3.9
საერთო მოგება	1933637	1044175	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1301362	-287443	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-37207	-35843	
საპროცენტო შემოსავალი	284984		
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი	-42582		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-640774	-326979	3.10
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1736941	-650265	
საოპერაციო მოგება	196696	393910	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-488060	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		-488060	
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	231910	-164361	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-115449	618676	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	313157	360165	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	313157	360165	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	313157	360165	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-4458465	-4818630	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	35813		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-4109495	-4458465	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:			
	30.09.2025 წ.		
უფლებამოსილი წარმომადგენელი _____			
	ირმა რატიანი		
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

სს „კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სს "კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს" საქართველოს ფილიალი				
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
			ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი			
	2024	2023		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4041039	-3003327		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	259204	515018		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	4300243	-2488309		
სავალუტო კურსის ეფექტი	172467	3395		
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	7346308	9831222		
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11819018	7346308		
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად:			30.09.2025 წ.	
უფლებამოსილი წარმომადგენელი _____			ირმა რატიანი	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

სს „კობრა ინსტალაციონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2013 წლის 22 ივლისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 404452016, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რ-ნი, კარგალეთელის ქ#14, სართული 5, ბინა 7. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის დამფუძნებელია:

სააქციო საზოგადოება „COBRA INSTALACIONES Y SERVICIOS, S.A.“

(ს/კ A46146387)-ესპანეთი.

კომპანიის დირექტორი:

2017 წლის 30 მაისამდე - ხუან ანტონიო ვისენტე როდრიგო-ესპანეთი (პ/ნ AAG410466);

2017 წლის 30 მაისიდან 2022 წლის 17 ოქტომბრამდე - ალფონსო დე დიოს პერეს-ესპანეთი (პ/ნ A0193152800);

2022 წლის 17 ოქტომბრიდან - რაფაელ პულიდო ორტეგა (პ/ნ A7501708500);

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა წყალგაყვანილობის სისტემებისა და სათავო ნაგებობების ინფრასტრუქტურის მშენებლობა და რეაბილიტაცია.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია

წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მოქმედ ვალუტას. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.1. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება

არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული

ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი

საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მანქანა დნადგარები -5 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა-3 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 4 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების

თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე ფინანსური მდგომარეობის განმარტებასა და საგადასახადო საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023 წლეს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.2. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2024 წელს: 1 USD=2.7208 ლარი; 1 EUR= 2.9440 ლარი.

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

სს „კობრა ინსტალაციონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	714,539	7,288,684
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	11,104,479	57,624
სულ:	11,819,018	7,346,308

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები	328,673	221,300
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	3,922,463	3,518,255
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	-	- 333,439
	4,251,136	3,406,116

3.3 სხვა პირებზე სესხებად და ავანსებად გადაცემული სახსრები

სხვა პირებზე ავანსებად გადაცემული სახსრები შეადგენს 1347000 ლარს.

3.4. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

2024 წლის ბოლოს, კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები მოიცავს წინსწრებით გადახდილ გადასახადებს, მათ შორის, მიღებული ავანსების გამო დარიცხული, შემდგომში აღსადგენი დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხებს, ასევე საპენსიო ფონდში საპენსიო დაზღვევის შენატანების ავანსებს.

სულ - 2095930 ლარი.

3.5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

სს „კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	2024 წელი ზრდა ან შემცირება	2024 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
მანქანა დანადგარები	3439	10500	8053	992
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1725	339	3715	5101
სატრანსპორტო საშუალებები	21673	-18087	14878	
				54638
სულ:	26837	-7248	26646	60731

3.6. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეს მუხლი მთლიანად შედგებოდა მიმდინარე პროექტების ფარგლებში მიღებული ავანსებისგან

3.7. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
გრძელვადიანი სესხი არაფინანსური ინსტიტუტებისგან	5,205,732	5,255,704
სულ:	5,205,732	5,255,704

3.8. ამონაგები

	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები ინფრასტრუქტურული პროექტებიდან	16,347,794	18,636,231
სხვა ხელშეკრულებებიდან	-	-
სულ	16,347,794	18,636,231

3.9. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

	2024 წელი	2023 წელი
რეზიდენტი ქვეკონტრაქტორების ხარჯები	5,698,092	8,037,368
მასალების შეძენის ხარჯები	4,413,949	7,726,325
პირდაპირი ხელფასი	955,747	698,757
საოპერაციო ხარჯები	3,307,717	1,063,515
პირდაპირი საიჯარო ხარჯები	38,652	66,091
სულ	14,414,157	17,592,056

სს „კობრა ინსტალასიონეს ი სერვისიოს საქართველოს ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

3.10. საერთო-ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
საკონსულტაციო ხარჯები	32,777	39,593
ხელფასის ხარჯები	21,889	287,443
საიჯარო ხარჯები	-	38,051
საბანკო მომსახურების ხარჯები	4,010	4,090
ოფისის ხარჯები	38,517	12,243
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	-	35,843
სხვა ხარჯები	543,581	232,962
სულ	640,774	650,225

3.11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2024 წელს, კომპანიას არ ჰქონია დაკავშირებულ მხარეებთან (დამფუძნებლები, დირექტორი) ისეთი ოპერაციები, რომლებზეც გავლენას იქონიებდა მხარეთა შორის არსებული ურთიერთობები.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.