

შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	4	3,165,262	3,111,219
თვითღირებულება	5	(3,094,952)	(3,355,039)
საერთო მოგება		70,310	(243,820)
სხვა შემოსავალი	6	1,107,829	1,312,251
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(521,619)	(417,459)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	140,139	240,628
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		19,944	5,104
სხვა ხარჯები		(1,110)	(2,884)
საოპერაციო მოგება		815,493	893,821
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(43,873)	(232,363)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(43,873)	(232,363)
მოგება დაბეგვრამდე		771,620	661,458
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		771,620	661,458
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		771,620	661,458

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	4	3,165,262	3,111,219
თვითღირებულება	5	(3,094,952)	(3,355,039)
საერთო მოგება		70,310	(243,820)
სხვა შემოსავალი	6	1,107,829	1,312,251
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(521,619)	(417,459)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	140,139	240,628
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		19,944	5,104
სხვა ხარჯები		(1,110)	(2,884)
საოპერაციო მოგება		815,493	893,821
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(43,873)	(232,363)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(43,873)	(232,363)
მოგება დაბეგვრამდე		771,620	661,458
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		771,620	661,458
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		771,620	661,458

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს:

დირექტორი:

ლამა ჭყონია



3

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,036,580	5,697,223
არამატერიალური აქტივი		0	0
		5,036,580	5,697,223
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	151,632	64,602
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	1,942,971	1,991,823
მარაგები	12	227,915	336,166
გადახდილი ავანსები	13	202,626	570
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	69,334	85,066
		2,594,478	2,478,227
მთლიანი აქტივები		7,631,059	8,175,450
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,036,674	7,242,044
		7,036,674	7,242,044
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	18,013	8,514
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	345,870	240,816
საგადასახადო ვალდებულებები	16	106,357	130,062
გადასახდელი პროცენტი		0	448
მიღებული ავანსები		4,237	17,076
მოკლევადიანი სესხი	15	119,907	536,490
		594,385	933,406
მთლიანი ვალდებულებები		594,385	933,406
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,631,059	8,175,450

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,036,580	5,697,223
არამატერიალური აქტივი		0	0
		5,036,580	5,697,223
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	151,632	64,602
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	1,942,971	1,991,823
მარაგები	12	227,915	336,166
გადახდილი ავანსები	13	202,626	570
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	69,334	85,066
		2,594,478	2,478,227
მთლიანი აქტივები		7,631,059	8,175,450
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,036,674	7,242,044
		7,036,674	7,242,044
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	18,013	8,514
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	345,870	240,816
საგადასახადო ვალდებულებები	16	106,357	130,062
გადასახდელი პროცენტი		0	448
მიღებული ავანსები		4,237	17,076
მოკლევადიანი სესხი	15	119,907	536,490
		594,385	933,406
მთლიანი ვალდებულებები		594,385	933,406
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,631,059	8,175,450

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დაამტკიცა და გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია



4

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,793,570	6,793,570
მოგება წლის ბოლოს			661,459	661,459
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	661,459	661,459
გაცემული დივიდენდი			(222,107)	(222,107)
გასული წლის კორექტირება			9,122	9,122
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,242,044	7,242,044
მოგება წლის ბოლოს			771,620	771,620
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	771,620	771,620
გაცემული დივიდენდი			(979,443)	(979,443)
გასული წლის კორექტირება			2,452	2,452
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,036,674	7,036,674

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,793,570	6,793,570
მოგება წლის ბოლოს			661,459	661,459
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	661,459	661,459
გაცემული დივიდენდი			(222,107)	(222,107)
გასული წლის კორექტირება			9,122	9,122
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,242,044	7,242,044
მოგება წლის ბოლოს			771,620	771,620
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	771,620	771,620
გაცემული დივიდენდი			(979,443)	(979,443)
გასული წლის კორექტირება			2,452	2,452
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,036,674	7,036,674

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია



შპს „თი ქეი გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„თი-ქეი გრუპ“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სპეციალიზირებულია სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის გაქირავებაში, მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, რატეგანის II ჩიხი, N10

კომპანიის 100%-იანი წილის ერთადერთი მფლობელი არის ლაშა ჭყონია

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.3. 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, აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

დასახელება	მომსახურების ვადა/ცვეთის მეთოდი	ნარჩენი წილი
ავეჯი და ოფისის ტექნიკა	შემცირებადი ნაშთის	10%
მანქანა დანადგარები	შემცირებადი ნაშთის	10%
სამშენებლო ტექნიკა	შემცირებადი ნაშთის	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	შემცირებადი ნაშთის	20%
საოფისე კონტეინერი	შემცირებადი ნაშთის	10%
მიწა	არ იცვითება	

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

ძირითადი საშუალების 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 გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.4. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.5. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვეითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

2.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; და ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად;

2.9. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR/ლ
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,10	3,50
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,70	2,88

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.10. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად.

2.11. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.12 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი შედგება შემდეგი მიმართულებებისგან:

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,401,088	2,328,196
შემოსავალი რეალიზაციიდან	764,174	783,023
	3,165,262	3,111,219

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

თვითღირებულება

	2022	2021
ტექნიკის იჯარა	388,169	373,520
ტრანსპორტირება	71,068	56,039
მომსახურების შესყიდვა	23,592	4,769
გამოყენებული მარაგები	911,907	1,148,374
შრომის ანაზღაურება	552,531	517,740
შეკეთება და რემონტი	1,150	3,718
საწვავის ხარჯი	230,433	93,780
ცვეთა და ამორტიზაცია	916,102	1,157,099
სულ თვითღირებულება	3,094,952	3,355,039

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანაშრომელთა კომპენსაცია	186,064	91,839
დაზღვევა	43,048	26,883
საკონსულტაციო ხარჯი	37,400	45,802
ქონების გადასახადი	50,617	57,443
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,472	60,695
ბანკის საკომისიო	12,501	13,535
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	-	-
სხვა	127,517	121,263
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	521,619	417,459

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სხვა შემოსავლები

	2022	2021
სახელმწიფოს მხრიდან დაწესებული შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში	-	8,580
მიღებული დივიდენდი	1,100,000	1,300,000
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	7,829	3,672
	1,107,829	1,312,251

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

	2022	2021
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	301,864	832,103
გასული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	(161,725)	(591,475)
	140,139	240,628

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2022	2021
თიბისი ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	43,873	232,363
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	43,873	232,363

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მოხილური კონსტრუქციები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი						
2021	459,712	381,336	214,954	54,235	9,506,866	10,617,103
შემოსვლა		9,439	19,616	16,352	436,150	481,557
გადაფასება						-
გასვლა	-			-	(319,751)	(319,751)
31 დეკემბერი						
2022	459,712	390,775	234,570	70,587	9,623,265	10,778,909
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი						
2021	-	(78,813)	(93,300)	(14,310)	(4,733,456)	(4,919,879)
პერიოდის						
ცვეთა		(30,646)	(13,473)	(4,362)	(932,093)	(980,574)
გაუფასურება		-	-	-	-	-
გასვლა		-	-	-	158,125	158,125
31 დეკემბერი						
2022	-	(109,459)	(106,773)	(18,672)	(5,507,424)	(5,742,328)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი						
2021		302,524	121,653	39,925	4,773,410	5,697,223
31 დეკემბერი						
2022		281,317	127,796	51,915	4,115,841	5,036,580

ცვეთის ხარჯი შედის საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სამშენებლო ტექნიკა დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფისთვის (გ/შ 11).

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-Dec-22	31-Dec-21
ფული სალაროში	-	-
ფული სს „თიბისი ბანკში“	151,632	64,602
	151,632	64,602

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	774,463	759,959
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,168,508	1,231,864
გაუფასურების რეზერვი		
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,942,971	1,991,823

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022	2021
ტექნიკის სათადარიგო და მაკომპლექტებელი ნაწილებისგან	210,345	329,440
საწვავი	17,570	6,726
	227,915	336,166

13. გადახდილი ავანსები

	31-Dec-22	31-Dec-21
მომწოდებლებზე ძირითადი საშუალებებისთვის და ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებისთვის გადახდილი ავანსები	202,626	570
	202,626	570

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-Dec-22	31-Dec-21
წინასწარ ანაზღაურებული ქონების გადასახადი	56,005	73,740
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	13,117	9,731
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	212	1,595
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,334	85,066

15. მიღებული სესხები

	31-Dec-22	31-Dec-21
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ GEL	0	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	0	0
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი GEL	119,907	536,490
დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი GEL		0
დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი USD		0
სულ მოკლევადიანი სესხები	119,907	536,490

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	345,870	240,816
გადასახდელი ხელფასი	18,013	8,514
საგადასახადო ვალდებულება	106,357	130,062
გადასახდელი პროცენტი	0	448
სხვა ვალდებულებები	4,237	17,076
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	474,477	396,916

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

	2022	2021
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	37,986	323,143
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	15,445	243,925
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,214	16,875
 <i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	774,463	759,959
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	4,975	18,795

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

	2022	2021
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	37,986	323,143
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	15,445	243,925
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,214	16,875
 <i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	774,463	759,959
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	4,975	18,795

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი:

