
შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
2. მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 4
2. საქართველოს ბიზნეს გარემო 4
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი 4
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა 5
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის
გამოყენებისას 10
6. განმარტებითი შენიშვნები 12

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნები		31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები				
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	172,836	144,220	15,771
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	23,527	10,868	68
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	68,966	56,715	25,614
გაცემული ავანსები	9	73,121	111,928	264,738
წინასწარ გადახდილი ხარჯი		27,643	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		366,092	323,731	306,191
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
მიწა		534,025	534,025	534,025
ძირითადი საშუალებები	10	2,708,119	2,734,938	2,735,489
ბიოლოგიური აქტივები		18,896	18,896	10,189
არამატერიალური აქტივები	11	1,641	644	724
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,262,681	3,288,502	3,280,427
სულ აქტივები		3,628,774	3,612,233	3,586,619
ვალდებულებები				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	58,025	68,444	23,612
საგადასახადო ვალდებულებები		56,325	40,175	10,495
სასესხო ვალდებულებები	13	1,044,849	1,175,135	913,648
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,159,200	1,283,754	947,755
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
სასესხო ვალდებულებები	13	2,570,658	2,843,566	3,022,034
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,570,658	2,843,566	3,022,034
სულ ვალდებულებები		3,729,858	4,127,320	3,969,789
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		534,025	534,025	534,025
დაუფარავი ზარალი		(635,109)	(1,049,112)	(917,195)
სულ კაპიტალი		(101,084)	(515,087)	(383,170)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,628,774	3,612,233	3,586,619

შპს „თიეიჩი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	14	2,751,096	1,040,279	59,524
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(1,436,163)	(536,287)	(127,660)
საერთო მოგება		1,314,933	503,992	(68,136)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(656,789)	(651,055)	(230,531)
ფინანსური ხარჯი	17	(276,131)	-	(82,437)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		31,966	15,161	41,396
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		24	(15)	155
		(900,930)	(635,909)	(271,417)
მოგება დაბეგვრამდე		414,003	(131,917)	(339,553)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		414,003	(131,917)	(339,553)

შპს „თიეიჩი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	534,025	(917,195)	(383,170)
წლის მოგება	-	(131,917)	(131,917)
31-დეკ-21	534,025	(1,049,112)	(515,087)
წლის მოგება	-	414,003	414,003
31-დეკ-22	534,025	(635,109)	(101,084)

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თიეიჩი (ს/კ 404537505) წარმოადგენს, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც 2017 წლის 15 მაისიდან, დაფუძნებულია და ოპერირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდა-კრწანისის რაიონი, მიხეილ ლერმონტოვის ქუჩა #5;

კომპანიის მეწილეები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და საანგარიშგებო პერიოდში:

- მარინე ბარათაშვილი - 50%
- საფურა ისკანდარ კიზი გულიევა - 50%

ეკონომიკური საქმიანობა გახლავთ სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა.

2. საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის ადგილია საქართველო., რომელსაც გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ეროვნულ ვალუტა ლარში და თანხები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულებამდე.

საანგარიშგებო პერიოდი 2022 კალენდარული წელი, 1-ლი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“
(შემდგომში “მსს ფასს”) მიხედვით და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

საწარმო, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, პირველად ამზადებს ფინანსურ
ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად. გამომდინარე აქედან, მიმდინარე ფინანსურ
ანგარიშგებაში, მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, წინა შესადარისი პერიოდის
ინფორმაცია მომზადებულია, ასევე, მსს ფასს-ის საფუძველზე. შესაბამისად,
კომპანიის „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტზე მცირე და
საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ გადასვლის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულების პრინციპის
მიხედვით, თუ ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა, სხვა რამეს არ
ითვალისწინებს.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის, საჭიროა
გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთება. ასევე, საფუძვლიან
განსჯაზეა დამოკიდებული ხელმძღვანელობის მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის
გამოყენება. აღნიშნული მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები, ასევე, სფეროები,
რომელიც ფინანსური ანგარიშგებისათვის განსაკუთრებულ განსჯას მოითხოვს,
განხილულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება
პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს
(სამუშაო ვალუტა). ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში
გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას არსებული საქართველოს ეროვნული
ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოური სავალუტო
შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და
უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების
წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში.
ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“
ნაწილში.

2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული
ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლითაც შეფასებულია უცხოურ
ვალუტაში არსებული ნაშთები:

აშშ დოლარი:

31.12.2020 3.2766

31.12.2021 3.0976

31.12.2022 2.7020

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი
ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და
სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა
თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი
ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური
საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების
ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით
ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული
გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი
განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ იარსებებს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ
კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების
თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით,
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ
გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის
შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად
ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან
ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო
ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება
საშუალო შეწონილი მეთოდით. მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს
ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს და სხვა პირდაპირ
დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ამორტიზაციის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურებით. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	50 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვროს შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდეს მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამას. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად, მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასაწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებულ

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,104	4,577	28
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	165,671	139,633	15,743
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	60	9	-
სულ ფულადი სახსრები	172,836	144,220	15,771

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	23,527	10,868	68
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,527	10,868	68

8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნედლეული და მასალები	67,931	56,148	25,614
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა მარაგები	1,035	566	-
სულ მარაგები	68,966	56,715	25,614

9 გაცემული ავანსები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,120	9,439	1,901
ბიუჯეტში გადახდილი ავანსები	68,002	102,489	262,837
სულ გადახდილი ავანსები	73,121	111,928	264,738

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

10 ძირითადი საშუალებები	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
31-დეკ-19	2,229,291	174,377	264,580	2,668,247
შემენა/კაპიტალიზება	153,655	10,620	10,534	174,808
31-დეკ-20	2,382,945	184,997	275,113	2,843,056
შემენა/კაპიტალიზება	36,532	32,051	24,284	92,867
31-დეკ-21	2,419,477	217,048	299,397	2,935,922
შემენა	6,271	9,881	6,679	22,832
31-დეკ-22	2,425,748	226,929	306,077	2,958,754
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
31-დეკ-19	-	(8,730)	(9,178)	(17,908)
პერიოდის ცვეთა	(17,631)	(28,629)	(43,399)	(89,659)
31-დეკ-20	(17,631)	(37,359)	(52,577)	(107,567)
პერიოდის ცვეთა	(17,738)	(29,846)	(45,833)	(93,418)
31-დეკ-21	(35,370)	(67,205)	(98,410)	(200,984)
პერიოდის ცვეთა	(18,397)	(30,612)	(641)	(49,650)
31-დეკ-22	(53,767)	(97,817)	(99,050)	(250,634)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
31-დეკ-20	2,365,314	147,638	222,536	2,735,489
31-დეკ-21	2,384,108	149,843	200,987	2,734,938
31-დეკ-22	2,371,981	129,112	207,026	2,708,119
11 არამატერიალური აქტივები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20	
საბუღალტრო პროგრამა	1,991	805	805	
ამორტიზაცია	(350)	(161)	(81)	
ნარჩენი ღირებულებით	1,641	644	724	

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	57,964	45,516	10,957
მიღებული ავანსები	-	9,660	-
სხვა ვალდებულებები	61	13,268	12,655
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,025	68,444	23,612
13 სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ლარში	2,570,659	2,843,566	3,022,034
დამფუძნებლისგან			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება ლარში	340,968	680,066	418,266
დამფუძნებლისგან			
გადასახდელი პროცენტები ლარში	703,881	495,070	495,382
სულ სასესხო ვალდებულებები	3,615,508	4,018,702	3,935,682
14 ამონაგები რეალიზაციიდან	2022	2021	2020
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურების რეალიზაციიდან	825,328	397,479	24,074
შემოსავალი რესტორნის მომსახურების რეალიზაციიდან	1,925,768	642,800	35,450
სულ ამონაგები	2,751,096	1,040,279	59,524
15 რეალიზაციის თვითღირებულება	2022	2021	2020
თვითღირებულება სასტუმრო	237,124	85,906	39,778
თვითღირებულება რესტორანი	1,176,063	434,102	84,992
სხვა ხარჯების ღირებულება	22,975	16,280	2,890
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	1,436,163	536,287	127,660
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021	2020
კომერციული ხარჯი	(151,173)	(120,947)	(31,548)
მენეჯმენტის ხელფასის ხარჯი	(199,124)	(254,364)	(46,575)
ცვეთის ხარჯი	(49,839)	(93,498)	(89,739)
კომუნალური ხარჯი	(156,490)	(95,236)	(25,637)
კომუნიკაციის ხარჯი	(18,706)	(11,726)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(33,578)	(29,790)	-
სხვა ხარჯი	(47,879)	(45,495)	(37,031)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(656,789)	(651,055)	(230,531)

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

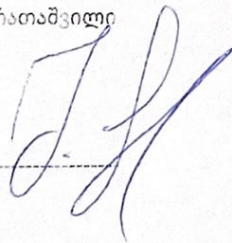
თანხები მოცემულია ლარში

17 ფინანსური ხარჯი	2022	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	(276,131)	-	(82,437)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(276,131)	-	(82,437)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2023 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა ბარათაშვილი



დირექტორის ხელმოწერა

