

შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	4	3,712,671	3,165,262
თვითღირებულება	5	(3,800,409)	(3,094,952)
საერთო მოგება		(87,738)	70,310
სხვა შემოსავალი	6	1,284,841	1,107,829
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(607,820)	(521,619)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	400,699	140,139
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(604)	19,944
სხვა ხარჯები		(1,880)	(1,110)
საოპერაციო მოგება		987,498	815,493
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(40,571)	(43,873)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(40,571)	(43,873)
მოგება დაბეგვრამდე		946,928	771,620
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		946,928	771,620
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		946,928	771,620

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	4	3,712,671	3,165,262
თვითღირებულება	5	(3,800,409)	(3,094,952)
საერთო მოგება		(87,738)	70,310
სხვა შემოსავალი	6	1,284,841	1,107,829
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(607,820)	(521,619)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	400,699	140,139
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(604)	19,944
სხვა ხარჯები		(1,880)	(1,110)
საოპერაციო მოგება		987,498	815,493
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(40,571)	(43,873)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(40,571)	(43,873)
მოგება დაბეგვრამდე		946,928	771,620
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		946,928	771,620
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		946,928	771,620

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია



3

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

4

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,270,930	5,036,580
არამატერიალური აქტივი		0	0
		4,270,930	5,036,580
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	143,344	151,632
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	2,309,636	1,942,971
მარაგები	12	276,677	227,915
გადახდილი ავანსები	13	132,103	202,626
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	65,544	69,334
		2,927,304	2,594,478
მთლიანი აქტივები		7,198,233	7,631,059
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,084,814	7,036,674
		6,084,814	7,036,674
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	27,353	18,013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	637,782	345,870
საგადასახადო ვალდებულებები	16	135,872	106,357
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		116,631	4,237
მოკლევადიანი სესხი	15	195,781	119,907
		1,113,419	594,385
მთლიანი ვალდებულებები		1,113,419	594,385
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,198,233	7,631,059

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,270,930	5,036,580
არამატერიალური აქტივი		0	0
		4,270,930	5,036,580
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	143,344	151,632
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	2,309,636	1,942,971
მარაგები	12	276,677	227,915
გადახდილი ავანსები	13	132,103	202,626
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	65,544	69,334
		2,927,304	2,594,478
მთლიანი აქტივები		7,198,233	7,631,059
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,084,814	7,036,674
		6,084,814	7,036,674
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	27,353	18,013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	637,782	345,870
საგადასახადო ვალდებულებები	16	135,872	106,357
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		116,631	4,237
მოკლევადიანი სესხი	15	195,781	119,907
		1,113,419	594,385
მთლიანი ვალდებულებები		1,113,419	594,385
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,198,233	7,631,059

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:

ლაშა ჯყონია

4

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



შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,036,674	7,036,674
მოგება წლის ბოლოს			946,928	946,928
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	946,928	946,928
გაცემული დივიდენდი			(1,954,032)	(1,954,032)
გასული წლის კორექტირება			55,244	55,244
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,084,814	6,084,814

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,036,674	7,036,674
მოგება წლის ბოლოს			946,928	946,928
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	946,928	946,928
გაცემული დივიდენდი			(1,954,032)	(1,954,032)
გასული წლის კორექტირება			55,244	55,244
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,084,814	6,084,814

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:
ლაშა ჯყონია



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, რატევანის 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 2023 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 შემოღინებას 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7	2.88
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753

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:

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,718,165	2,401,088
შემოსავალი რეალიზაციიდან	994,506	764,174
	3,712,671	3,165,262

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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

	2023	2022
ტექნიკის იჯარა	439,062	388,169
ტრანსპორტირება	80,953	71,068
მომსახურების შესყიდვა	207,623	23,592
გამოყენებული მარაგები	1,386,960	911,907
შრომის ანაზღაურება	899,073	552,531
შეკეთება და რემონტი	-	1,150
საწვავის ხარჯი	84,073	230,433
ცვეთა და ამორტიზაცია	702,664	916,102
სულ თვითღირებულება	3,800,409	3,094,952

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	241,317	186,064
დაზღვევა	57,039	43,048
საკონსულტაციო ხარჯი	36,251	37,400
ქონების გადასახადი	60,009	50,617
ცვეთა და ამორტიზაცია	67,588	64,472
ბანკის საკომისიო	5,425	12,501
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	-	-
სხვა	140,191	127,517
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	607,820	521,619

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სხვა შემოსავლები

	2023	2022
შვილობილ კომპანიაში წილის დათმობიდან მიღებული შემოსავალი (წმინდა)	588,768	-
მიღებული დივიდენდი	687,391	1,100,000
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	-	7,829
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება	8,682	
	1,284,841	1,107,829

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

	2023	2022
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	1,146,846	301,864
გასული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	(746,147)	(161,725)
	400,699	140,139

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
თიბისი ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	40,571	43,783
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	40,571	43,783

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 2022	459,712	390,775	234,570	70,587	9,623,265	10,778,909
შემოსვლა		426,747	11,170	23,575	343,071	804,563
გადაფასება						-
გასვლა	-	(15,000)		-	(2,515,547)	(2,530,547)
31 დეკემბერი 2023	459,712	802,522	245,740	94,162	7,450,790	9,052,925
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	-	(109,459)	(106,773)	(18,672)	(5,507,424)	(5,742,328)
პერიოდის ცვეთა		(52,310)	(13,804)	(5,968)	(698,170)	(770,252)
გაუფასურება		-	-	-	-	-
გასვლა		2,850	-	-	1,727,735	1,730,585
31 დეკემბერი 2022	-	(158,919)	(120,577)	(24,641)	(4,477,859)	(4,781,995)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022		281,317	127,796	51,915	4,115,841	5,036,580
31 დეკემბერი 2023		643,603	125,163	69,521	2,972,931	4,270,930

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-23	31-Dec-22
ფული სალაროში	6	-
ფული სს „თიბისი ბანკში“	143,338	151,632
	143,344	151,632

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	1,189,644	774,463
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,119,992	1,168,508
გაუფასურების რეზერვი		
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2,309,636	1,942,971

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023	2022
ტექნიკის სათადარიგო და მაკომპლექტებელი ნაწილებისგან	263,342	210,345
საწვავი	13,335	17,570
	276,677	227,915

13. გადახდილი ავანსები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მომწოდებლებზე ძირითადი საშუალებებისთვის და ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებისთვის გადახდილი ავანსები	132,103	202,626
	132,103	202,626

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-Dec-23	31-Dec-22
წინასწარ ანაზღაურებული ქონების გადასახადი	49,072	56,005
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	16,311	13,117
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	161	212
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65,544	69,334

15. მიღებული სესხები

	31-Dec-23	31-Dec-22
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ GEL	0	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	0	0
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი GEL	195,781	119,907
დამფუძნებლი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი GEL		
დამფუძნებლი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი USD		
სულ მოკლევადიანი სესხები	195,781	119,907

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	637,782	345,870
გადასახდელი ხელფასი	27,353	18,013
საგადასახადო ვალდებულება	135,872	106,357
გადასახდელი პროცენტი	0	0
მიღებული ავანსები	116,631	4,237
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	917,638	474,477

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

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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	2,611,845	37,986
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	23,375	15,445
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,400	38,214
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,189,644	774,463
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	13,475	4,975

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 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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	2,611,845	37,986
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	23,375	15,445
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,400	38,214
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,189,644	774,463
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	13,475	4,975

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 2024 წლის 1 ივლისს.

დირექტორი:



შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)