

შპს ტელტომატი

ს.კ. 221297718

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები
- 3.2 ძირითადი საშუალებები
- 3.3 არამატერიალური აქტივები
- 3.4 მარაგები
- 3.5 შემოსავლები
- 3.6 ხარჯების აღიარება
- 3.7 დაბეგვრა
4. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა
5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტელტომატი (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელს დაფუძნდა 2004 წლის 3 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 221297718.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ასფალტ-ბეტონის წარმოება რეალიზაცია, კომანია აღნიშნული პროდუქციის წარმოება რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: წყალტუბოს რაიონი სოფ. მაღლაკი.

კომპანიას ყავს სამი დამფუძნებელი, შედეგი წილობრივი გადანაწილებით:

1. გურამი ქუთათელაძე (53001004064) — 50%
2. ნანი წიქარიშვილი (01008010639) — 25%
3. ლია წიქარიშვილი (47001032381) — 25%

კომპანიის დირექტორია: გურამი ქუთათელაძე (53001004064)

1. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსსფასს) შესაბამისად.



2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსურიაქტივები

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა და გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვაფინანსური ვალდებულებების სახით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

3.2 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება,

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების



ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

3.3 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად,

3.4 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.5 შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება დამოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.6 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაში აღიარდება გრძელვადიან განაწილების საფუძველზე.

3.7 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანია სმიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

3. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.



ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლისბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენისთა არილისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგები სთანდარტულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელებს და აფასებს დებიტორულ დავალებების მომავალ ფულად დაკადავებას, ხოლო თესაჭირო ინდვიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად დაკადავებას. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნულ ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც ურყოფთავდნენ ახდენს მასზე. ხელმძღვანელებს წარუშთამოყვარებული საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალ ფულად დაკადავების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეშვეულებით ხელმძღვანელებს მიერ გადაიხედება პერიოდულად რა თა შემიცირდეს სხვაობა შეფასებულ ფაქტორ დანაკარგებს შორის.

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველიწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა



თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვლის
განაკვეთის კორექტირება.

3. ჩაქვანი



ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56241	177372	187261
მიმდინარე მოთხოვნები	1934263	1812888	1808605
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	3910
ძირითადი საშუალებები	272739	332941	389080
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	743	853	990
სულ აქტივები	2359606	2430783	2502185
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	91837	77009	79094
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7930	7673	7336
საგადასახადო ვალდებულებები	0	5573	4553
სხვა ვალდებულებები	168129	162147	160380
სულ ვალდებულებები	267896	252402	251363
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	741413	828084	900525
გადაფასების რეზერვი	1348297	1348297	1348297
სულ საკუთარი კაპიტალი	2091710	2178381	2250822
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2359606	2430783	2502185
სულ მოკლევადიანი აქტივები	95620	106729	112339



საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	524506	665532
საქონლის გაყიდვიდან	512271	594534
მომსახურების გაწევიდან	10339	0
სხვა	1896	70998
გაყიდვების თვითღირებულება	-269960	-215686
საერთო მოგება	254546	449846
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-114242	-128742
ცვეთა	-60481	-61118
იჯარის ხარჯი	-1250	-1375
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-165244	-487089
სულ საოპერაციო ხარჯები	-341217	-678324
საოპერაციო მოგება	-86671	-228478
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-86671	-228478
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-86671	-228478
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-86671	-228478
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2178381	2250822
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-30000
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	186037
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2091710	2178381

გ. ჯიქიაშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
წმინდა ფულადი ნაკადები	-121131	-9889
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-121131	-9889
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	177372	187261
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	56241	177372

მ. ჯანაშია

