

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სს „თიელეს“

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
2. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
4. ფულადი სახსრების მოძრაობა-----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია-----	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები-----	12

სს "თიელესი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,840,432	2,047,079
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,840,432	2,047,079
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	62,447	39,211
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	456,066	461,352
მარაგები	8	106,971	87,255
დარიცხული მოთხოვნები		14,043	14,043
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,982	1,982
გაცემული სესხები		74,765	75,116
სულ მოკლევადიანი აქტივები		716,274	678,959
სულ აქტივები		2,556,705	2,726,039

მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,059,187)	(3,126,950)
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		(3,059,187)	(3,126,950)

ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,575,583	3,689,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,575,583	3,689,925

მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	172,618	387,593
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	303,224	340,649
გადასახდელი პროცენტები		1,542,344	1,416,047
საგადასახადო ვალდებულებები		22,124	18,776
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,040,310	2,163,064
სულ ვალდებულებები		5,615,893	5,852,989
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,556,705	2,726,039

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი

სს "თიელესი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარში)			
	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,840,432	2,047,079
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,840,432	2,047,079
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	62,447	39,211
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	456,066	461,352
მარაგები	8	106,971	87,255
დარიცხული მოთხოვნები		14,043	14,043
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,982	1,982
გაცემული სესხები		74,765	75,116
სულ მოკლევადიანი აქტივები		716,274	678,959
სულ აქტივები		2,556,705	2,726,039
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,059,187)	(3,126,950)
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		(3,059,187)	(3,126,950)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,575,583	3,689,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,575,583	3,689,925
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	172,618	387,593
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	303,224	340,649
გადასახდელი პროცენტები		1,542,344	1,416,047
საგადასახადო ვალდებულებები		22,124	18,776
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,040,310	2,163,064
სულ ვალდებულებები		5,615,893	5,852,989
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,556,705	2,726,039

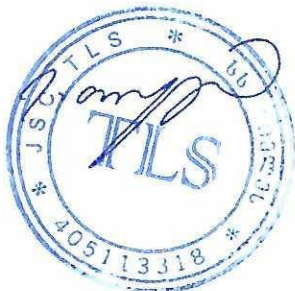
დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი

სს "თიელესი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	<u>12</u>	2,661,333	1,816,165
თვითღირებულება	<u>13</u>	(475,124)	(341,211)
საერთო მოგება		2,186,210	1,474,954
სხვა შემოსავლები			-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(1,769,207)	(1,416,488)
მიწოდების და მარკეტინგის	<u>14</u>	(273,645)	(253,480)
დანახარჯები	<u>15</u>	(17,288)	(21,097)
საოპერაციო მოგება		126,069	(216,111)
ფინანსური შემოსავალი		23,609	23,888
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(154,657)	(150,558)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		15,936	500,906
წინა პერიოდის გასწორება			(3,859)
მოგება დაბეგვრამდე		10,957	154,266
მოგების გადასახადი	<u>18</u>		
წმინდა მოგება		10,957	154,266
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		56,806	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		67,763	154,266



სს "თიელესი"

სს "თიელესი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	2,661,333	1,816,165
თვითღირებულება	13	(475,124)	(341,211)
საერთო მოგება		2,186,210	1,474,954
სხვა შემოსავლები			-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,769,207)	(1,416,488)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(273,645)	(253,480)
სხვა ხარჯები	15	(17,288)	(21,097)
საოპერაციო მოგება		126,069	(216,111)
ფინანსური შემოსავალი		23,609	23,888
ფინანსური ხარჯი	17	(154,657)	(150,558)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		15,936	500,906
წინა პერიოდის გასწორება			(3,859)
მოგება დაბეგვრამდე		10,957	154,266
მოგების გადასახადი	18		
წმინდა მოგება		10,957	154,266
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		56,806	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		67,763	154,266

სს "თიელესი"

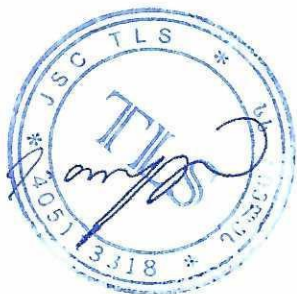
**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
წმინდა მოგება	-	-	154,266	154,266
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	154,266	154,266
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,126,950)	(3,126,950)
წმინდა მოგება	-	-	67,763	67,763
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	67,763	67,763
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,059,187)	(3,059,187)

**ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარში)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	286,295
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	6,865
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(271,042)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	22,118
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,211
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	62,447

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
წმინდა მოგება	-	-	154,266	154,266
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	154,266	154,266
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,126,950)	(3,126,950)
წმინდა მოგება	-	-	67,763	67,763
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	67,763	67,763
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,059,187)	(3,059,187)

**ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარში)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	286,295
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	6,865
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(271,042)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	22,118
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,211
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	62,447

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ზოგადი ინფორმაცია

სს „თიელეს“-ი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 17 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405113318. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამრეცხაოების და დამხმარე ოპერაციებთან დაკავშირებული საქმიანობები.

აქციონერები წილების პროპორციულად:

- ✓ □ შპს დაგროს ლანდრი -45%
- ✓ □ შპს სკ ჰოლდინგს - 55%

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭვებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) 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.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი

ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	3-8 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	2-5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	6-8 წელი

მარაგები

კომპანიის მარაგები წარმოადგენს ძირითადად სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია საკუთარი მოხმარებისათვის (მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯებისთვის, კაპიტალური დანახარჯებისთვის, ან/და გასაწევი(გაწეული) მომსახურებისათვის საჭირო სასაქონლო მატ.მარაგებს. კომპანია არ ახორციელებს ამ მარაგებით მზა პროდუქციის წარმოებასა და გაყიდვას. მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის

შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომწივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით გაცემული თეთრეული	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	ჯამი
ლარში								
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,101,130	1,236,019	13,784	315,165	77,702	9,349	855,074	3,608,222
შესყიდვა	-	54,976	-	-	-	374	-	55,350
გასვლა		-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება		-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,101,130	1,290,995	13,784	315,165	77,702	9,723	855,074	3,663,573

დაგროვილი ცვეთა

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	353,380	970,310	13,316	258,261	24,598	8,195	-	1,628,059
ცვეთის ხარჯი	55,012	116,900	345	15,323	6,503	999	-	195,082
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	408,392	1,087,210	13,660	273,584	31,100	9,194	-	1,823,141

საბალანსო ღირებულება

2022 წლის ბოლოს	747,750	265,709	468	56,904	53,104	1,153	855,074	1,980,163
2023 წლის ბოლოს	692,738	203,785	123	41,581	46,602	529	855,074	1,840,432

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

შენიშვნა - 6 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31-12-23	31-12-22
ფული სალაროში	18,000	15,223
ფული საბანკო ანგარიშებზე	44,446	23,989
	62,447	39,211

შენიშვნა -7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	453,027	459,204
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	3,038	2,149
	456,066	461,352

შენიშვნა - 8 მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31-12-23	31-12-22
ნედლეული	51,940	45,060
დაუმთავრებელი წარმოება	1,628	1,628
საქონელი	53,402	40,567
სხვა მარაგები	-	-
	106,971	87,255

შენიშვნა - 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო ვალდებულებები	238,159	295,918
გადასახდელი ხელფასები	30,645	44,646
ბანკის სესხი	-	387,593
მოკლევადიანი სესხები	172,618	-
გადასახდელი პროცენტები	1,542,344	1,416,047
საგადასახადო ვალდებულებები	22,124	18,776
სხვა ვალდებულებები	34,420	85
	2,040,310	2,163,064

შენიშვნა -11 სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		რმელვადიან	
	31-12-23	31/12/2022	31-12-23	31/12/2022
ბანკის სესხები	172,618	387,593		
დაკავშირებული მხარეების სესხები			3,575,582.96	3,689,924.59
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	172,618	387,593	3,575,583	3,689,925

ბანკის სესხი აღებულია 2019 წლის 16 მაისს, სესხების დაფარვის ვადაა 2024 წლის 16 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7.4%. საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

შენიშვნა - 12 ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
მზა პროდუქციის რეალიზაცია		-
საქონლის რეალიზაცია	89,173	50,709
მომსახურების რეალიზაცია	2,572,160	1,765,456
	2,661,333	1,816,165

შენიშვნა - 13 თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საქონლის თვითღირებულება	380,661	301,084
მომსახურების თვითღირებულება	94,463	40,127
	475,124	341,211

შენიშვნა - 14 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
სარეკლამო ხარჯები	35	30
საწვავის ხარჯი	222,520	209,579
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	51,090	43,871
	273,645	253,480

შენიშვნა -15 სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
სხვა ხარჯი	1,117	6,454
მივლინების ხარჯი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,079	-
სასტუმროს და სხვა საცხოვრებლის ხარჯი	-	-
ქონების გადასახადი	11,092	14,643
	17,288	21,097

შენიშვნა -16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
შრომის ანაზღაურება	961,111	705,235
ცვეთა და ამორტიზაცია	199,795	226,335
დაზღვევის ხარჯი	3,606	4,423
საგადასახადო ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	16,873	14,180
რემონტის ხარჯი	11,017	14,435
ბანკის მომსახურება	1,548	1,295
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	2,759
იჯარის ხარჯი	43,877	893
კომუნალური ხარჯი	509,148	428,797
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	22,232	18,136
	1,769,207	1,416,488

შენიშვნა - 17 ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31-12-23	31-12-22
სესხის პროცენტი	153,234	147,263
სხვა ფინანსური ხარჯები	1,422	3,295
	154,657	150,558

1. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის

ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 1 სექტემბერს;