
შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები				
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	168,284	172,836	144,220
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	16,932	23,527	10,868
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	35,476	68,966	56,715
გაცემული ავანსები	9	139,974	73,121	111,928
წინასწარ გადახდილი ხარჯი		27,154	27,643	-
სულ მიმდინარე აქტივები		387,819	366,092	323,731
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
მიწა		534,025	534,025	534,025
ძირითადი საშუალებები	10	2,579,201	2,708,119	2,734,938
ბიოლოგიური აქტივები	11	25,580	18,896	18,896
არამატერიალური აქტივები	12	1,442	1,641	644
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,140,248	3,262,681	3,288,502
სულ აქტივები		3,528,068	3,628,774	3,612,233
ვალდებულებები				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	56,133	58,025	68,444
საგადასახადო ვალდებულებები		62,530	56,325	40,175
სასესხო ვალდებულებები	14	1,083,950	1,044,849	1,175,135
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,202,613	1,159,200	1,283,754
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
სასესხო ვალდებულებები	14	2,297,751	2,570,658	2,843,566
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,297,751	2,570,658	2,843,566
სულ ვალდებულებები		3,500,364	3,729,858	4,127,320
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		534,025	534,025	534,025
დაუფარავი ზარალი		(506,321)	(635,109)	(1,049,112)
სულ კაპიტალი		27,704	(101,084)	(515,087)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,528,068	3,628,774	3,612,233

შპს „თიეიჩი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022	2021
ამონაგები რეალიზაციიდან	15	2,551,030	2,751,096	1,040,279
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(1,506,956)	(1,436,163)	(536,287)
საერთო მოგება		1,044,074	1,314,933	503,992
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(631,162)	(656,789)	(651,055)
ფინანსური ხარჯი	18	(295,015)	(276,131)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		10,931	31,966	15,161
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(40)	24	(15)
		(915,286)	(900,930)	(635,909)
მოგება დაბეგვრამდე		128,788	414,003	(131,917)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		128,788	414,003	(131,917)

შპს „თიეიჩი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
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)
წლის მოგება	-	128,788	128,788
31-დეკ-23	534,025	(506,321)	27,704

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 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 2023 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
2023 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.

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

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული
ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლითაც შეფასებულია უცხოურ
ვალუტაში არსებული ნაშთები:

აშშ დოლარი:

31.12.2021 3.0976

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

31.12.2022 2.7020

31.12.2023 2.6894

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 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

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე 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 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

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

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 წინასწარი 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 დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრო 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

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

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 გამომუშავებულ 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.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი 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

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

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

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. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

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. ხელმძღვანელობა, დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას, ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკურ 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 სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივი 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 გადასახდელი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული 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 სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

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

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,058	7,104	4,577
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	163,201	165,671	139,633
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	24	60	9
სულ ფულადი სახსრები	168,284	172,836	144,220
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	16,932	23,527	10,868
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,932	23,527	10,868
8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნედლეული და მასალები	35,241	67,931	56,148
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა მარაგები	234	1,035	566
სულ მარაგები	35,476	68,966	56,715
9 გაცემული ავანსები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	73,331	5,120	9,439
ბიუჯეტში გადახდილი ავანსები	66,643	68,002	102,489
სულ გადახდილი ავანსები	139,974	73,121	111,928

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

10 ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31-დეკ-20	2,382,945	184,997	275,113	2,843,056
შემენა/ვაპიტალიზება	36,532	32,051	24,284	92,867
31-დეკ-21	2,419,477	217,048	299,397	2,935,922
შემენა/ვაპიტალიზება	6,271	9,881	6,679	22,832
31-დეკ-22	2,425,748	226,929	306,077	2,958,754
შემენა	-	4,408	6,493	10,901
გასვლა/ჩამოწერა	-	(12,356)	(34,202)	(46,558)
31-დეკ-23	2,425,748	218,981	278,368	2,923,097
დაგროვილი ცვეთა				
31-დეკ-20	(17,631)	(37,359)	(52,577)	(107,567)
შემენა/ვაპიტალიზება	(17,738)	(29,846)	(45,833)	(93,418)
31-დეკ-21	(35,370)	(67,205)	(98,410)	(200,984)
შემენა/ვაპიტალიზება	(18,397)	(30,612)	(641)	(49,650)
31-დეკ-22	(53,767)	(97,817)	(99,050)	(250,634)
პერიოდის ცვეთა	(18,502)	(30,496)	(90,822)	(139,819)
გასვლა/ჩამოწერა	-	12,356	34,202	46,558
31-დეკ-23	(72,269)	(115,957)	(155,670)	(343,896)
ნარჩენი ღირებულება				
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
31-დეკ-23	2,353,480	103,024	122,697	2,579,201
11 ბიოლოგიური აქტივები				
31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21		
მცენარეები	18,896	18,896	18,896	
შემენა	6,684	-	-	
ნარჩენი ღირებულებით	25,580	18,896	18,896	
12 არამატერიალური აქტივები				
31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21		
საბუღალტრო პროგრამა	1,991	1,991	805	
ამორტიზაცია	549	350	161	
ნარჩენი ღირებულებით	1,442	1,641	644	

შპს „თიეიჩი“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	54,299	57,964	45,516
მიღებული ავანსები	1,834	-	9,660
სხვა ვალდებულებები	-	61	13,268
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56,133	58,025	68,444

14 სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ლარში	2,297,751	2,570,659	2,843,566
დამფუძნებლისგან			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება ლარში	146,469	340,968	680,066
დამფუძნებლისგან			
გადასახდელი პროცენტები ლარში	937,481	703,881	495,070
სულ სასესხო ვალდებულებები	3,381,702	3,615,508	4,018,702

15 ამონაგები რეალიზაციიდან	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურების რეალიზაციიდან	680,146	825,328	397,479
შემოსავალი რესტორნის მომსახურების რეალიზაციიდან	1,870,884	1,925,768	642,800
სულ ამონაგები	2,551,030	2,751,096	1,040,279

16 რეალიზაციის თვითღირებულება	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
თვითღირებულება სასტუმრო	(353,207)	(237,124)	(85,906)
თვითღირებულება რესტორანი	(1,136,264)	(1,176,063)	(434,102)
სხვა ხარჯების ღირებულება	(17,486)	(22,975)	(16,280)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(1,506,956)	(1,436,163)	(536,287)

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
კომერციული ხარჯი	(144,951)	(151,173)	(120,947)
მენეჯმენტის ხელფასის ხარჯი	(131,553)	(199,124)	(254,364)
ცვეთის ხარჯი	(139,819)	(49,839)	(93,498)
კომუნალური ხარჯი	(135,615)	(156,490)	(95,236)
კომუნიკაციის ხარჯი	(18,933)	(18,706)	(11,726)
საკონსულტაციო ხარჯი	(4,400)	(33,578)	(29,790)
სხვა ხარჯი	(55,892)	(47,879)	(45,495)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(631,162)	(656,789)	(651,055)

შპს „თიეიჩი“

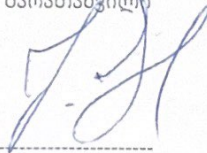
ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

18 ფინანსური ხარჯი	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
საპროცენტო ხარჯი	(295,015)	(276,131)	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(295,015)	(276,131)	-

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

დირექტორი

შოთა ბარათაშვილი



დირექტორის ხელმოწერა
