

შპს თამ მენეჯმენტ გრუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფი“	3
მოსაზრება.....	3
ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	5
შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ...	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1.ზოგადი ინფორმაცია	11
2.მომზადების საფუძვლები	12
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	21
5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება.....	21
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. მარაგები	22
9. გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები.....	23
10. სავაჭრო ვალდებულებები.....	24
11. გრძელვადიანი სესხები.....	24
12. შემოსავლები	24
13. სხვა პირდაპირი ხარჯები.....	24
14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	25
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფი“

მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“** კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს **შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“** კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფისაგან“** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, **შპს “თამ მენეჯმენტ გრუპის”** ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან **შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპის“** კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად, გავლენას მოახდენს იმ

მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ
ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე (SARAS-A-615427)

გარიგების პარტნიორი

შპს „კკ ჯგუფი“

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

30 სექტემბერი 2024

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6	39,835	23,085,684
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	32,426,550	6,214,038
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	26,209,933	23,868,443
საგადასახადო აქტივი			109,169
სულ მიმდინარე აქტივები		58,676,319	53,277,333
გრძელვადიანი მოთხოვნები		87,634	99,334
გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	9	2,445,564	2,327,605
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივები		462,502	525,831
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,995,699	2,952,770
სულ აქტივები		61,672,018	56,230,103
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	18,846,653	3,358,645
მიღებული ავანსები		64,372,868	65,360,343
გადასახდელი პროცენტები		6,186,429	6,186,420
საგადასახადო ვალდებულებები		7,208	
სხვა ვალდებულებები			13,657
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		89,413,158	74,919,065
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	547,072	4,984,650
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		547,072	4,984,650
სულ ვალდებულებები		89,960,230	79,903,714
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		(28,288,212)	(23,673,612)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(28,288,212)	(23,673,612)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		61,672,018	56,230,103

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		33,056,634	4,135,535
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		107,382	232,583
სულ შემოსავალი	12	33,164,015	4,368,118
მომსახურების თვითღირებულება		(30,856,922)	(2,909,002)
მთლიანი მოგება/ზარალი		2,307,093	1,459,117
ხელფასის ხარჯი		(3,228,014)	(3,336,642)
ცვეთა		(1,037,903)	(1,299,544)
კომუნალური ხარჯი		(107,294)	(96,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(1,143,971)	(1,207,781)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,517,183)	(5,940,867)
არასაოპერაციო შემოსავლები		41,670	391,992
არასაოპერაციო ხარჯი		(1,422,967)	(812,176)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,381,297)	(420,183)
მოგება დაბეგვრამდე		(4,591,387)	(4,901,934)
მოგების გადასახადი		(23,214)	(73,529)
წმინდა მოგება		(4,614,600)	(4,975,464)
განაწილება:			
მშობელი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის			
მესაკუთრეებზე		(2,307,300)	(2,487,732)
არამაკონტროლებელ წილზე		(2,307,300)	(2,487,732)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

გაუნაწილებელი მოგება
(ზარალი)

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,698,149)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(4,975,464)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(23,673,612)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(4,614,600)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(28,288,213)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	2022
მოგება/ზარალი	(4,614,600)	(4,975,464)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,037,903	1,299,544
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(3,576,697)	(3,675,920)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(26,212,513)	(4,916,212)
ცვლილებები გრძელვადიანი მოთხოვნებში	11,700	(99,334)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,341,490)	(15,263,296)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	15,474,351	3,114,540
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(987,475)	51,378,121
ცვლილებები გადასახდელი პროცენტებში	9	(362,967)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	116,377	(237,446)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(17,515,737)	29,937,484
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(1,092,533)	(763,303)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,092,533)	(763,303)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(4,437,578)	(6,149,115)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,437,578)	(6,149,115)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(23,045,848)	23,025,067
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23,085,684	60,616
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	39,835	23,085,683

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფი“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) დაფუძნდა 2014 წლის 6 იანვარს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405048684. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზირი, I შესახვევი, N31, (ნაკვეთი N6).

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) საქმიანობის საგანი:

სამხედრო და სამოქალაქო საავიაციო ტექნიკისა და შეიარაღების დაპროექტება, დამზადება, გამოცდა, მოდერნიზაცია, რემონტი, ექსპლუატაცია, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტ-იმპორტი. სამხედრო და სამოქალაქო საავიაციო ტექნიკისა და შეიარაღების სათადარიგო ნაწილების დამზადება-მიწოდება და სერვისული მომსახურება; სპეცპროდუქციის, საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების და ფართო მოხმარების საქონლის დაპროექტება, წარმოება, რემონტი, გამოცდა, მოდერნიზაცია, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტ-იმპორტი; სამშენებლო-სამონტაჟო, სარემონტო სამუშაოების წარმოება და სხვ.

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფის“ დამფუძნებელი პარტნიორები:

პანტიკო თორდია 29.50%	პ.ფ.	01005000706,	თეიმურაზ კაპანაძე 1.30%	პ.ფ.	01024011036,
ნოდარ ბერიძე 26.00%	პ.ფ.	01029006147,	ლევან ხომერიკი 1.30%	პ.ფ.	01012011539,
კახაბერ ჟღენტი 7.20%	პ.ფ.	01009003365,	ოლეგი მაისურაძე 1.30%	პ.ფ.	01029004036,
გოჩა გოგუაძე 1.80%	პ.ფ.	01029002763,	ნოდარ მჭავანაძე 1.30%	პ.ფ.	01029013014,
რობერტ პაპანდოპულოვი 1.70%	პ.ფ.	01029000524,	ევგენ იოფე 1.30%	პ.ფ.	01029000897,
რომან იჩიტიძე 1.70%	პ.ფ.	01011028933,	კონსტანტინე ჯაფარიძე 1.00%	პ.ფ.	01009012701,
რამაზ აგარაშვილი 1.70%	პ.ფ.	01014003963,	რამაზი მჭავია 1.00%	პ.ფ.	01029006075,
ზურაბ სესკურია 1.70%	პ.ფ.	01008012425,	მირიან კაპანაძე 1.00%	პ.ფ.	01029002687,
ანზორ აბრალავა 1.50%	პ.ფ.	01014000926,	ამირან შენგელია 1.00%	პ.ფ.	01029001516,
გიორგი გავრილოვ 1.30%	პ.ფ.	01029005515,	ზაალ ჯაფარიძე 1.00%	პ.ფ.	01008002067,
ივანე აფციაური 1.30%	პ.ფ.	01029002595,	ზურაბ ჭალაგანიძე 0.50%	პ.ფ.	01008027404,
კობა კვაჭანტირაძე 1.30%	პ.ფ.	01011009016,	შალვა მანძულაშვილი 0.50%	პ.ფ.	24001000240,
ალბერტ ლოლაშვილი 1.30%	პ.ფ.	01029002764,	დემური ოკრიბელაშვილი 0.50%	პ.ფ.	01027008530,
რამაზ კირკიტაძე 1.30%	პ.ფ.	01026007418,	ანზორ ჩხიკვაძე 0.50%	პ.ფ.	01012019471,
ვასილი ოტიაშვილი 1.30%	პ.ფ.	01011032796,	კონსტანტინე მაჭავარიანი 0.50%	პ.ფ.	01029008791,
ზალიკო გამყრელიძე 1.30%	პ.ფ.	01011074898,	ოთარ გურუშიძე 0.50%	პ.ფ.	01024002498,
გიორგი ჯამასპაშვილი 1.30%	პ.ფ.	01029006569,	დარეჯან წიკლაური 0.50%	პ.ფ.	01011019689,
გიორგი ქეთიშვილი 1.30%	პ.ფ.	01029008035,	დავითი ჭკადუა 0.50%	პ.ფ.	01006015897.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დამფუძნებელ კომპანიას, რომელიც შედგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული შემდეგი სუბიექტისაგან:

სახელწოდება	კომპანიის მფლობელობის წილი		
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	საქმიანობის ქვეყანა
შპს „თამ მენეჯმენტი“ (ს.ფ. 405079711)	50%	50%	საქართველო

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამის საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დაცვითი უფლებები, როგორიცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებულია იმ

თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემენის ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შემენის თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა. ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით. გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შემენის თარიღამდე.

ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შემენა“) აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შემენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფილი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შემენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორისი გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. ჯგუფი და მისი შვილობილი ჯგუფი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. 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 საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული 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 განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ 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, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება აქტივების სავარაუდო საექსპლოატაციო ვადის შესაბამისად განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფი	%
შენობები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
მანქანა-დანადგარები	15

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება დაუფარავი ზარალისაგან. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2022-2023 წლის 31 დეკემბერს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა

დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საანარიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძენა. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2022 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	12/31/2023	12/31/2022
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	38,657	281
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1,178	23,085,402
ჯამურად	39,835	23,085,684

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

დასახელება	12/31/2023	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26,501,556	2,569,368
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	185,783	59,165
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	5,736,004	3,580,835
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,208	4,670
ჯამურად	32,426,550	6,214,038

8. მარაგები

მარაგები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

დასახელება	12/31/2023	12/31/2022
ნედლეული და მასალები	3,374,545	3,410,417
დაუმთავრებელი წარმოება	22,832,208	20,454,483
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,401	1,047
სამეურნეო საქონელი	1,779	2,495
ჯამურად	26,209,933	23,868,443

9. გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები

	შენიშნა ნაგებობები/გაზის ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სახანძრო	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტ. ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ბალანსი 31/12/2021	29,394	235,596	35,764	13,758	82,167	414,212	182,111	1,750,415	2,743,417
დანამატები 2022	4,237		10,349	3,017	22,989	399,462		291,490	731,544
აქტივების ჩამოწერა 2022									-
ცვეთა პერიოდისათვის	(3,892)	(54,106)	(5,621)	(8,990)	(29,270)	(62,041)	(32,899)	(950,537)	(1,147,356)
ბალანსი 31/12/2022	29,740	181,490	40,492	7,785	75,886	751,632	149,212	1,091,369	2,327,605
დანამატები 2023			458	13,447	67,230	373,057	490,645	129,605	1,074,441
აქტივების ჩამოწერა 2023							(52,151)		(52,151)
ცვეთა პერიოდისათვის	(4,245)	(54,106)	(6,492)	(8,420)	(39,534)	(123,004)	(31,009)	(637,527)	(904,336)
ბალანსი 31/12/2023	25,495	127,384	34,458	12,812	103,581	1,001,685	556,697	583,447	2,445,559

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	12/31/2023	12/31/2022
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ.	18,846,653	3,358,645
ვალდებულებები		

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები 2023-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი სესხები	547,072	4,984,650

12. შემოსავლები

შემოსავლები 2023-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	33,056,634	4,135,535
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	107,382	232,583
ჯამი	33,164,015	4,368,118

13. სხვა პირდაპირი ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	2023	2022
დაცვის მომსახურება	193,330	414,273
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები		184,748
მივლინების ხარჯი	354,056	196,084
კომუნიკაციის ხარჯები	41,895	41,208
საგადასახადო ხარჯები	22,967	25,854
დაზღვევის ხარჯი	108,658	76,525
ავტომანქანის ხარჯი	89,358	90,098

სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები, რომლებიც არ გამოიქვითება საკონსულტაციო, იურიდიული და აუდიტის ხარჯები		21,950
	45,615	28,821
რეკლამის ხარჯი	168,004	53,744
საპენსიო ხარჯი	53,107	47,720
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	12,388	12,133
ადმინისტრაციის ხარჯი	16,421	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	38,172	14,623
ჯამი	1,143,971	1,207,781

14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში. ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

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 კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები

დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 აგვისტოს.

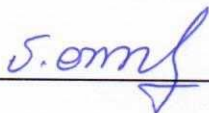
შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6	39,835	23,085,684
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	32,426,550	6,214,038
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	26,209,933	23,868,443
საგადასახადო აქტივი			109,169
სულ მიმდინარე აქტივები		58,676,319	53,277,333
გრძელვადიანი მოთხოვნები		87,634	99,334
გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	9	2,445,564	2,327,605
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივები		462,502	525,831
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,995,699	2,952,770
სულ აქტივები		61,672,018	56,230,103
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	18,846,653	3,358,645
მიღებული ავანსები		64,372,868	65,360,343
გადასახდელი პროცენტები		6,186,429	6,186,420
საგადასახადო ვალდებულებები		7,208	
სხვა ვალდებულებები			13,657
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		89,413,158	74,919,065
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	547,072	4,984,650
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		547,072	4,984,650
სულ ვალდებულებები		89,960,230	79,903,714
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		(28,288,212)	(23,673,612)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(28,288,212)	(23,673,612)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		61,672,018	56,230,103



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		33,056,634	4,135,535
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		107,382	232,583
სულ შემოსავალი	12	33,164,015	4,368,118
მომსახურების თვითღირებულება		(30,856,922)	(2,909,002)
მთლიანი მოგება/ზარალი		2,307,093	1,459,117
ხელფასის ხარჯი		(3,228,014)	(3,336,642)
ცვეთა		(1,037,903)	(1,299,544)
კომუნალური ხარჯი		(107,294)	(96,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(1,143,971)	(1,207,781)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,517,183)	(5,940,867)
არასაოპერაციო შემოსავლები		41,670	391,992
არასაოპერაციო ხარჯი		(1,422,967)	(812,176)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,381,297)	(420,183)
მოგება დაბეგვრამდე		(4,591,387)	(4,901,934)
მოგების გადასახადი		(23,214)	(73,529)
წმინდა მოგება		(4,614,600)	(4,975,464)
განაწილება:			
მშობელი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		(2,307,300)	(2,487,732)
არამაკონტროლებელ წილზე		(2,307,300)	(2,487,732)

წ. თოფ

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფ“

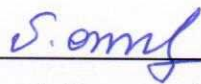
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

გაუნაწილებელი
მოგება (ზარალი)

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,698,149)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(4,975,464)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(23,673,612)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(4,614,600)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(28,288,213)



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფ“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	2022
მოგება/ზარალი	(4,614,600)	(4,975,464)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,037,903	1,299,544
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(3,576,697)	(3,675,920)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(26,212,513)	(4,916,212)
ცვლილებები გრძელვადიანი მოთხოვნებში	11,700	(99,334)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,341,490)	(15,263,296)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	15,474,351	3,114,540
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(987,475)	51,378,121
ცვლილებები გადასახდელი პროცენტებში	9	(362,967)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	116,377	(237,446)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(17,515,737)	29,937,484
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(1,092,533)	(763,303)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,092,533)	(763,303)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(4,437,578)	(6,149,115)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,437,578)	(6,149,115)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(23,045,848)	23,025,067
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23,085,684	60,616
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	39,835	23,085,683

Handwritten signature

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

პანტიკო თორდია

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თამ მენეჯმენტ გრუფ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები

„თამ მენეჯმენტ გრუფის“ მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის აღწერა და მოკლე ისტორია

შ.პ.ს. „თამ მენეჯმენტ გრუფი“ დაფუძნდა 2014 წლის ივნისში. აღნიშნულმა კომპანიამ 2015 წლის მარტში დააფუძნა კომპანია „თამ მენეჯმენტი“. შპს „თამ მენეჯმენტი გრუფი“ უშუალოდ ოპერაციებს არ აწარმოებდა. მისი საქმიანობა ძირითადად დაკავშირებული იყოს მის შვილობილ საწარმოსთან - შპს „თამ მენეჯმენტთან“.

საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 10 მარტის №453 განკარგულებით, ს.ს. „თბილავიამშენის“ ნაწილი აქტივები (უძრავი ქონების ნაწილი, საამწყოზო საამქრო და სხვ.) გადაეცა უზუფრუქტის ფორმით შ.პ.ს. „თამ მენეჯმენტს“. მოზიდული სახსრების მეშვეობით კომპანიამ 2015 წლიდან დაიწყო და დაასრულა საწარმოო შენობების განახლება. დღეს საწარმოო ფართები და საშუალებები სრულად აკმაყოფილებს თანამედროვე საავიაციო მრეწველობის სტანდარტებს. დღეისათვის კომპანიას გააჩნია ISO 9001 ხარისხის სერტიფიკატი.

შპს „თამ მენეჯმენტის“ პროდუქტს წარმოადგენს სხვადასხვა სახის საავიაციო პროდუქცია და მომსახურება. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვან პროდუქტს წარმოადგენს სუ-25-ს ტიპის მოიერიშე თვითმფრინავი თავისი სხვადასხვა მოდიფიკაციებით (სუ-25უბ, მოდერნიზირებული სუ-25 „სკორპიონი“ და ა.შ.). აღნიშნულ თვითმფრინავზე, მის მოდიფიკაციებზე და მასთან დაკავშირებულ მომსახურებაზე (რემონტი, სერტიფიკაცია, ა.შ.) დღეისათვის არის მზარდი მოთხოვნა. კომპანია ასევე ახორციელებს МИ-8, МИ-24, МИ-24-B და МИ-24Д სამხედრო ვერტმფრენების რემონტს. 2019 წლიდან შ.პ.ს. „თამ მენეჯმენტმა“ დაიწყო ახალი მომსახურების მიწოდება, რომელიც გულისხმობს L-39 ტიპის სამხედრო თვითმფრინავების რემონტს. კომპანიის საკონსტრუქტორო ბიურო 2020 წლიდან მუშაობს უპილოტო საფრენი აპარატის პროექტზე.

თამ მენეჯმენტის“ ძირითად საბოლოო მომხმარებლებს წარმოადგენენ სხვადასხვა ქვეყნები, რომლებიც კომპანიიდან ყიდულობენ სამხედრო პროდუქციას, ან იღებენ სხვადასხვა მომსახურებას (მაგ. თვითმფრინავის კაპიტალური რემონტს). კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხშირად უშუალო კონტრაქტი ფორმდება შუამავალ კომპანიასთან.

2023 წლის ფინანსური შედეგები

2023 წლის ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოში გაუარესებულმა პოლიტიკურმა ვითარებამ, და განსაკუთრებით რუსეთი უკრაინის ომმა და კონფლიქტმა ღაზას სექტორში. აღნიშნული მიზეზებმა გამოიწვია ლოგისტიკური კავშირების გაუარესებას და შესაბამისად კონტრაქტების შესრულების შეფერხება. პრობლემების მიუხედავად შპს „თამ მენეჯმენტმა“ შეძლო არსებულ პრობლემებთან გამკლავება და 2023 წლის ბოლოსთვის რამდენიმე მსხვილი კონტრაქტის დახურვა. საბოლოო შედეგად, კომპანიის 2023 წლის საერთო შემოსავალი გაიზარდა და შეადგინა 33,164,015 ლარი (2022 წელს -4,368,118 ლარი).

შემოსავლების გაზრდასთან ერთად ზემოაღნიშნული პრობლემების გამო გაიზარდა თვითღირებულების ხარჯები 30,856,922 ლარამდე (2022 წელს - 2 909,002 ლარი). მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,307,093 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში უმნიშვნელოდ შეიცვალა კომპანიის საოპერაციო ხარჯები და შეადგინა 5,517,183 ლარი (2022 წელს - 5,940,867 ლარი). საბოლოო 2023 წლის ფინანსურ შედეგად დაფიქსირდა წაგება 4,614,600 ლარის ოდენობით.

2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტმა“ გააგრძელა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების შემცირება, რომლებმაც წლის ბოლოსთვის შეადგინა 547,072 ლარი (2022 წელს 4,984,650 ლარი)

მომავალი პერიოდის რისკები პერსპექტივები

2023 წელს შპს „თამ მენეჯმენტის“ მიერ გაფორმდა ოთხი მსხვილი კონტრაქტი აზერბაიჯანის თავდაცვის სამინისტროსთან, რომელთა საერთო თანხამ შეადგინა 19,712,246 აშშ დოლარი და 6,000,000 ევრო. 2024 წლის ივნისისთვის კომპანიამ უკვე განახორციელა ერთი საფრენი აპარატის რემონტი და მარაგნაწილების მომხმარებლისთვის მიწოდება.

ისევე როგორც 2022 წელს 2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტში“ გაიზარდა თანამშრომლების რაოდენობა. შპს „თამ მენეჯმენტის“ მუშაობაში ძირითადი რისკები დაკავშირებულია მსოფლიოში არსებულ კონფლიქტებთან (რუსეთი უკრაინის ომი და ღაზას სექტორის კონფლიქტი). აღნიშნული კონფლიქტები, აფერხებენ მიწოდების ჯაჭვის ფუნქციონირებას. მიუხედავად ამისა 2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტი“ ახერხებდა ალტერნატიული წყაროებიდან მარაგნაწილების მოპოვებას. დაგეგმილია, რომ ალტერნატიული წყაროები გამოყენებული იქნება 2024 წელსაც.

გარდა ზემოთაღნიშნულისა 2024 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტის“ მუშაობა დაკავშირებულია ზოგადად სამხედრო - საავიაციო სფეროსთვის დამახასიათებელი რისკებთან.

2024 წლისთვის მსხვილი საერთაშორისო კონტრაქტების არსებობის საფუძველზე კომპანია ელოდება ფინანსური მდგომარეობის მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და მოგებაზე გასვლას.

2023 წლის ფინანსური შედეგები

2023 წლის ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოში გაუარესებულმა პოლიტიკურმა ვითარებამ, და განსაკუთრებით რუსეთი უკრაინის ომმა და კონფლიქტმა ღაზას სექტორში. აღნიშნული მიზეზებმა გამოიწვია ლოგისტიკური კავშირების გაუარესებას და შესაბამისად კონტრაქტების შესრულების შეფერხება. პრობლემების მიუხედავად შპს „თამ მენეჯმენტმა“ შეძლო არსებულ პრობლემებთან გამკლავება და 2023 წლის ბოლოსთვის რამდენიმე მსხვილი კონტრაქტის დახურვა. საბოლოო შედეგად, კომპანიის 2023 წლის საერთო შემოსავალი გაიზარდა და შეადგინა 33,164,015 ლარი (2022 წელს - 4,368,118 ლარი).

შემოსავლების გაზრდასთან ერთად ზემოაღნიშნული პრობლემების გამო გაიზარდა თვითღირებულების ხარჯები 30,856,922 ლარამდე (2022 წელს - 2 909,002 ლარი). მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,307,093 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში უმნიშვნელოდ შეიცვალა კომპანიის საოპერაციო ხარჯები და შეადგინა 5,517,183 ლარი (2022 წელს - 5,940,867 ლარი). საბოლოო 2023 წლის ფინანსურ შედეგად დაფიქსირდა წაგება 4,614,600 ლარის ოდენობით.

2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტმა“ გააგრძელა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების შემცირება, რომლებმაც წლის ბოლოსთვის შეადგინა 547,072 ლარი (2022 წელს 4,984,650 ლარი)

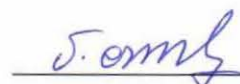
მომავალი პერიოდის რისკები პერსპექტივები

2023 წელს შპს „თამ მენეჯმენტის“ მიერ გაფორმდა ოთხი მსხვილი კონტრაქტი აზერბაიჯანის თავდაცვის სამინისტროსთან, რომელთა საერთო თანხამ შეადგინა 19,712,246 აშშ დოლარი და 6,000,000 ევრო. 2024 წლის ივნისისთვის კომპანიამ უკვე განახორციელა ერთი საფრენი აპარატის რემონტი და მარაგნაწილების მომხმარებლისთვის მიწოდება.

ისევე როგორც 2022 წელს 2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტში“ გაიზარდა თანამშრომლების რაოდენობა. შპს „თამ მენეჯმენტის“ მუშაობაში ძირითადი რისკები დაკავშირებულია მსოფლიოში არსებულ კონფლიქტებთან (რუსეთი უკრაინის ომი და ღაზას სექტორის კონფლიქტი). აღნიშნული კონფლიქტები, აფერხებენ მიწოდების ჯაჭვის ფუნქციონირებას. მიუხედავად ამისა 2023 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტი“ ახერხებდა ალტერნატიული წყაროებიდან მარაგნაწილების მოპოვებას. დაგეგმილია, რომ ალტერნატიული წყაროები გამოყენებული იქნება 2024 წელსაც.

გარდა ზემოთაღნიშნულისა 2024 წლის განმავლობაში შპს „თამ მენეჯმენტის“ მუშაობა დაკავშირებულია ზოგადად სამხედრო - საავიაციო სფეროსთვის დამახასიათებელი რისკებთან.

2024 წლისთვის მსხვილი საერთაშორისო კონტრაქტების არსებობის საფუძველზე კომპანია ელოდება ფინანსური მდგომარეობის მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და მოგებაზე გასვლას.

 პანტიკო თორდია