

შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	4	2,689,380	3,712,671
თვითღირებულება	5	(2,895,039)	(3,800,409)
საერთო მოგება		(205,660)	(87,738)
სხვა შემოსავალი	6	128,027	1,284,841
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(479,368)	(607,820)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	512,240	400,699
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		17,666	(604)
სხვა ხარჯები		(250)	(1,880)
საოპერაციო მოგება		(27,346)	987,498
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(37,415)	(40,571)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(37,415)	(40,571)
მოგება დაბეგვრამდე		(64,761)	946,928
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		(64,761)	946,928
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(64,761)	946,928

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,294,389	4,270,930
არამატერიალური აქტივი		0	0
		3,294,389	4,270,930
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	4,783	143,344
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	2,173,205	2,309,636
მარაგები	12	393,304	276,677
გადახდილი ავანსები	13	204,354	132,103
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	50,247	65,544
		2,825,893	2,927,304
მთლიანი აქტივები		6,120,283	7,198,233
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,533,797	6,084,814
		5,533,797	6,084,814
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	11,424	27,353
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	262,082	637,782
საგადასახადო ვალდებულებები	16	25,983	135,872
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		4,237	116,631
მოკლევადიანი სესხი	15	282,760	195,781
		586,486	1,113,419
მთლიანი ვალდებულებები		586,486	1,113,419
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,120,282	7,198,233

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია

3

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



4

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,294,389	4,270,930
არამატერიალური აქტივი		0	0
		3,294,389	4,270,930
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	4,783	143,344
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	2,173,205	2,309,636
მარაგები	12	393,304	276,677
გადახდილი ავანსები	13	204,354	132,103
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	50,247	65,544
		2,825,893	2,927,304
მთლიანი აქტივები		6,120,283	7,198,233
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,533,797	6,084,814
		5,533,797	6,084,814
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	11,424	27,353
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	262,082	637,782
საგადასახადო ვალდებულებები	16	25,983	135,872
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		4,237	116,631
მოკლევადიანი სესხი	15	282,760	195,781
		586,486	1,113,419
მთლიანი ვალდებულებები		586,486	1,113,419
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,120,282	7,198,233

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
ლაშა ჭყონია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	4	2,689,380	3,712,671
თვითღირებულება	5	(2,895,039)	(3,800,409)
საერთო მოგება		(205,660)	(87,738)
სხვა შემოსავალი	6	128,027	1,284,841
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(479,368)	(607,820)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	7	512,240	400,699
სხვა შემოსულობები/("ზარალი") - წმინდა		17,666	(604)
სხვა ხარჯები		(250)	(1,880)
საოპერაციო მოგება		(27,346)	987,498
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(37,415)	(40,571)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(37,415)	(40,571)
მოგება დაბეგვრამდე		(64,761)	946,928
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		(64,761)	946,928
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(64,761)	946,928

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია



4

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

6

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

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,084,814	6,084,814
მოგება წლის ბოლოს			(64,761)	(64,761)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(64,761)	(64,761)
გაცემული დივიდენდი			(455,097)	(455,097)
გასული წლის კორექტირება			(31,160)	(31,160)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,533,797	5,533,797

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი:

ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,084,814	6,084,814
მოგება წლის ბოლოს			(64,761)	(64,761)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(64,761)	(64,761)
გაცემული დივიდენდი			(455,097)	(455,097)
გასული წლის კორექტირება			(31,160)	(31,160)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,533,797	5,533,797

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი:
ლამა ჭყონია



შპს „თი ქეი გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„თი-ქეი გრუპ“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სპეციალიზირებულია სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის გაქირავებაში, მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, რატევანის II ჩიხი, N10

კომპანიის 100%-იანი წილის ერთადერთი მფლობელი არის ლაშა ჭყონია

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.3. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

დასახელება	მომსახურების ვადა/ცვეთის მეთოდი	ნარჩენი წილი
ავეჯი და ოფისის ტექნიკა	შემცირებადი ნაშთის	10%
მანქანა დანადგარები	შემცირებადი ნაშთის	10%
სამშენებლო ტექნიკა	შემცირებადი ნაშთის	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	შემცირებადი ნაშთის	20%
საოფისე კონტეინერი	შემცირებადი ნაშთის	10%
მიწა	არ იცვითება	

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.4. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.5. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

2.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; და ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად;

2.9. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR/ლ
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,8068	2,9306

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.10. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად.

2.11. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.12 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი შედგება შემდეგი მიმართულებებისგან:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,804,282	2,718,165
შემოსავალი რეალიზაციიდან	885,098	994,506
	2,689,380	3,712,671

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

თვითღირებულება

თვითღირებულება

	2024	2023
ტექნიკის იჯარა	323,178	439,062
ტრანსპორტირება	115,905	80,953
მომსახურების შესყიდვა	272,433	207,623
გამოყენებული მარაგები	983,410	1,386,960
შრომის ანაზღაურება	661,359	899,073
შეკეთება და რემონტი	8,861	-
საწვავის ხარჯი	42,223	84,073
ცვეთა და ამორტიზაცია	487,671	702,664
სულ თვითღირებულება	2,895,039	3,800,409

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	201,460	241,317
დაზღვევა	40,787	57,039
საკონსულტაციო ხარჯი	36,734	36,251
ქონების გადასახადი	49,146	60,009
ცვეთა და ამორტიზაცია	79,073	67,588
ბანკის საკომისიო	3,967	5,425
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	-	-
სხვა	68,201	140,191
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	479,368	607,820

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სხვა შემოსავლები

	2024	2023
შვილობილ კომპანიაში წილის დათმობიდან მიღებული შემოსავალი (წმინდა)	-	588,768
მიღებული დივიდენდი	-	687,391
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	-	-
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება	128,027	8,682
	128,027	1,284,841

7. ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

	2024	2023
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	1,007,300	1,146,846
გასული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	(495,060)	(746,147)
	512,240	400,699

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2024	2023
თიბისი ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	37,415	40,571
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	37,415	40,571

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მოზილური კონსტრუქციები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2023	459,712	802,522	245,740	94,162	7,450,790	9,052,925
შემოსვლა		58,790	2,200	15,531	299,357	375,878
გადაფასება						-
გასვლა	-	(349,629)	(17,248)	-	(1,021,949)	(1,388,826)
31 დეკემბერი 2024	459,712	511,683	230,692	109,693	6,728,198	8,039,978
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	-	(158,919)	(120,577)	(24,641)	(4,477,859)	(4,781,995)
პერიოდის						
ცვეთა		(34,250)	(11,576)	(7,865)	(513,053)	(566,744)
გაუფასურება		-	-	-	-	-
გასვლა		29,747	7,478	-	565,926	603,151
31 დეკემბერი 2024	-	(163,421)	(124,675)	(32,506)	(4,424,986)	(4,745,588)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023		643,603	125,163	69,521	2,972,931	4,270,930
31 დეკემბერი 2024		348,262	106,017	77,187	2,303,212	3,294,389

ცვეთის ხარჯი შედის საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სამშენებლო ტექნიკა დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფისთვის (გ/შ 11).

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-Dec-24	31-Dec-23
ფული სალაროში	2	6
ფული სს „თიბისი ბანკში“	4,781	143,338
	4,783	143,338

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-24	31-Dec-23
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	1,397,956	1,189,644
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	775,249	1,119,992
გაუფასურების რეზერვი		
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2,173,205	2,309,636

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024	2023
ტექნიკის სათადარიგო და მაკომპლექტებელი ნაწილებისგან	384,890	263,342
საწვავი	8,415	13,335
	393,304	276,677

13. გადახდილი ავანსები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მომწოდებლებზე ძირითადი საშუალებებისთვის და ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებისთვის გადახდილი ავანსები	204,354	132,103
	204,354	132,103

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-Dec-24	31-Dec-23
წინასწარ ანაზღაურებული ქონების გადასახადი	41,940	49,072
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	8,110	16,311
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	197	161
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,247	65,544

15. მიღებული სესხები

	31-Dec-24	31-Dec-23
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ GEL	0	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	0	0
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი GEL	257,760	195,781
დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი GEL	25,000	
დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი USD		
სულ მოკლევადიანი სესხები	282,760	195,781

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-24	31-Dec-23
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივი და უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	262,082	637,782
გადასახდელი ხელფასი	11,424	27,353
საგადასახადო ვალდებულება	25,983	135,872
გადასახდელი პროცენტი	-	0
მიღებული ავანსები	4,237	116,631
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	303,726	917,638

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

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

	2024	2023
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	2,611,845	2,611,845
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	23,375	23,375
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,400	38,400
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,189,644	1,189,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	13,475	13,475

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

	2024	2023
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	2,611,845	2,611,845
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	23,375	23,375
მენეჯმენტის ანაზღაურება	38,400	38,400
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,189,644	1,189,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	13,475	13,475

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი: ლაშა ჭყონია



შპს „შპს „თი-ქეი გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)