
შპს თი სი ლაბ
(ს/ნ 405209019)

*ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

სარჩევი

სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	7
4. უცხოური ვალუტა.....	7
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები.....	8
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში.....	9
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
9. ამონაგები.....	9
10. ხარჯები	10
11. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10
12. გადასახადები	10
13. კაპიტალი.....	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-24	31-Dec-23
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	720	3,211
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები		160,484	125,478
მარაგები	5	265,754	293,342
- საქონელი და მზა პროდუქცია		265,754	293,342
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები	7	611,942	1,291,137
სულ აქტივები		1,038,900	1,713,168
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		378,729	388,714
საგადასახადო ვალდებულებები		0	101,995
ანარიცხები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		763,601	975,379
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
სხვა ვალდებულებები		122,733	131,117
სულ ვალდებულებები		1,265,063	1,597,205
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	-226,163	115,963
სულ საკუთარი კაპიტალი		-226,163	115,963
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,038,900	1,713,168

შპს თი სი ლაზ

ს/ნ - 405209019

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები	8	650,894	1,441,719
საქონლის გაყიდვიდან		158,506	652,032
მომსახურების გაწევიდან		492,388	789,687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-79,589	-460,622
საერთო მოგება		571,305	981,097
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-244,483	-595,583
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	-54,416	-102,613
საპროცენტო ხარჯი :		-58,292	-106,232
იჯარის ხარჯი		0	-3,455
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-183,345	-309,332
სულ საოპერაციო ხარჯები		-540,536	-1,117,215
საოპერაციო მოგება		30,769	-136,118
შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-150,992	-62,720
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	-221,903	113,617
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-342,126	-85,221
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		-226,163	115,963

შპს თი სი ლაზ

ს/ნ - 405209019

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	12	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	12	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-226 163

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს თი სი ლაბ (ს/ნ 405209019) (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2017 წლის 24 მაისს, ხოლო 2013 წლის 08 ივლისს დარეგისტრირდა დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია:

- ალექსანდრე ბერძენიშვილი (პ/ნ 62004024524).

კომპანიის მესაკუთრე:

- ალექსანდრე ბერძენიშვილი (პ/ნ 01024009324) - 100%.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ფერდობი ნუცუბიძე, მიკრო/რაიონი IV, კორპუსი 14, ბინა #21

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპურა ამწეების მომსახურების გაწევა და მათთან დაკავშირებული მომსახურების საქმიანობა, კომპურა ამწეების იჯარა.

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

ანგარიშგებაში მოყვანილი ციფრები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ეყრდნობა შემდეგ ძირითად დაშვებებს:

- **დარიცხვის მეთოდი** - სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და სხვა მოვლენები აღიარდება მათი მოხდენისთანავე;
- **ფუნქციონირებადი საწარმო** - აღრიცხვა გაგრძელდება მინიმუმ ერთი წელი მაინც.

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად

ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის ალბათობა მაღალია არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა მსჯელობს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ, რომლის დროსაც მიღებული გადაწყვეტილებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR
31.12.2024	2.8068	2.9306
31.12.2023	2.6894	2.9753

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯები.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება კომპანიის მენეჯმენტის გონივრული მსჯელობის საფუძველზე. თუ რამე განსაკუთრებული პირობა არ არსებობს, კომპანია იყენებს შემდეგ სასარგებლო მომსახურების ვადებსა და საპროცენტო განაკვეთებს:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა	ცვეთის ნორმა
მანქანა დანადგარი	10	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	5	10-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5	10-20%
სხვა	5-10	10-20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო

მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანია არ ფლობს საკუთარ არამატერიალურ აქტივს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 611 942 ლარს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,291,137 ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

9. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ხოლო, მომსახურების გაწევისას - როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან/და შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

10. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწვევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: საბანკო მომსახურების ხარჯი (541 ლარი), დაზღვევის ხარჯი (2257 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (1057 ლარი), და სხვ.

11. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი შედგება ისეთი მუხლებისგან, რომლებიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული კომპანიის სამეურნეო საქმიანობასთან.

12. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წელს ძალაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე დღე-ს გადამხდელი კომპანიები ვალდებული არიან დღე გადაიხადონ მიღებული ავანსებიდანაც, ხოლო აღნიშნული თანხებით შეამცირონ მომავალში საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას გადასახდელი დღე-ს თანხა.

ამასთან, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

შპს თი სი ლაბ

ს/ნ - 405209019

13. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია გაუნაწილებელი მოგებისგან გაუნაწილებელი მოგება - 2023 წელი -115,963 ლარი; ვინაიდან 2024 წელს კომპანიას დაუფიქსირდა ზარალი გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა და 2024 წელს შეადგენს - (226 163) ლარი.

შპს თი სი ლაბ

დირექტორი,



/-----/

ალექსანდრე ბერბენიშვილი

