

შპს „თითი ედგაიზორი_“
ფინანსური ანგარიშგება

2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის ჩათვლით პერიოდზე

შპს „თითი ედვოკატი“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7

შპს „თითი ედვაიზორი“

ს/კ 405608846

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თარიღი: 2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდისთვის
(ეროვნულ ვალუტაში)

	შენიშვნა	30.09.2025
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		5051
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	646,838
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	227,469
სხვა აქტივები		165,693
სულ მიმდინარე აქტივები		1,040,000
სულ აქტივები		1,045,051
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		934,531
სულ საკუთარი კაპიტალი	9	934,531
ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასები		0
სხვა ვალდებულებები		25,830
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		84,691
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		110,521
სულ ვალდებულებები		110,521
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,045,051

2025 წლის 01 ივლისი-30 სექტემბრის პერიოდის

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025

წლის 15 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ლილია ელბაქიძე

7- 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედვაიზორი“
ს/კ 405608846

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თარიღი: 2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდისთვის
(ეროვნულ ვალუტაში)

შენიშვნა	2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბერი
ამონაგები	6 580,463
სულ საოპერაციო ამონაგები	580,463
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	(257731)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(105547)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(90,314)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(301340)
იჯარის ხარჯი	(10,176)
მივლინების ხარჯები	(5614)
სხვა ხარჯები	(20157)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	(210,416)
საპროცენტო შემოსავალი	4726
წმინდა მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(4751)
პერიოდის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	(210,441)

2025 წლის 01 ივლისი-30 სექტემბრის პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 15 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :
ლილია ელბაქიძე

7- 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედგაიზორი“
ს/კ 405608846

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
თარიღი: 2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდისთვის
(ეროვნულ ვალუტაში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2025 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით		<u>1,144,972</u>	<u>1,144,972</u>
წლის მოგება/ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი			
2025 წლის მესამე კვარტლის ზარალი	-	<u>(210,441)</u>	<u>(210,441)</u>
ოპერაციები კომპანიის მფლობელთან			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 2025 წლის 30 სექტემბრის დგომარეობით	-	<u>934,531</u>	<u>934,531</u>

2025 წლის 01 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 15 ნოემბერს
შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი :
ლილია ელბაქიძე

7- 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედვაიზორი“

ს/კ 405608846

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თარიღი: 2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდისთვის

(ეროვნულ ვალუტაში)

ფულადი ნაკადების უწყისი	30 სექტემბერი, 2025
შემოსავალი	
	880,095
საოპერაციო შემოსავალი	876,680
სხვა შემოსავალი (არასაოპერაციო)	0
ხაზინიდან დაბრუნება	3,415
დეპოზიტის თანხის დაბრუნება	0
გასავალი	(839,743)
საბანკო საკომისიო	(985)
გადასახადების ერთიანი კოდის(ხაზინა) ხარჯი	(208185)
სოციალური გადასახადის ხარჯი	(4870)
ხელფასების ხარჯი	(204782)
IT მომსახურება	(2400)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(23046)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(270670)
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	(5360)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(86285)
პლატფორმის მომსახურების ხარჯი	(14560)
სხვა საერთო ხარჯი	(516)
იჯარა	(10827)
მივლინების ხარჯი	(5946)
კონვერტაციის გავლენა	(1311)

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	187,117
ფულადი სახსრები პერიოდის განმავლობაში	40352
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	227,469

2025 წლის 01 ივლისი-30 სექტემბრის პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 15 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ლილია ელბაქიძე

7- 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თითი ედვაიზორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2025 წლის 1 ივლისი 30 სექტემბრის პერიოდზე

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს თითი ედვაიზორი (შემდგომში – კომპანია) (ს/კ 405608846) დაფუძნდა 2023 წლის 29 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, გამზირი ი.ჭავჭავაძე N 49ბ, ნიშნული -5.10

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფასიან ქაღალდებთან და სასაქონლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული საბროკერო მომსახურება.

დაარსების დღიდან (29.03.2023) 2025 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-ის მფლობელია კონსტანტინე ოსიპოვი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობაზე :

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის გამოყენების თარიღი არის 2023 წლის 29 მარტი . კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მეოთხე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მეოთხე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2025 წლის 1 ივლისის დასაწყისისთვის და 30 სექტემბრის დასასრულისთვის, აღნიშნული პერიოდის სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო :

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ,როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დააკმაყოფილა იმით ,რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად .ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ,რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით .

საოპერაციო გარემო :

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. საქართველოს განვითარებად ბაზარს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა,როგორც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ.საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს,რომლებიც,ჩვეულებრივ არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე,მათ შორის რისკს,რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად

კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, ხოლო სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს მომსახურების საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ მომსახურების ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

შენიშვნა N6_ ამონაგები

მოცემულ საოპერაციო პერიოდში შპს თითო ედვანიზორის საოპერაციო შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სს საქართველოს ბანკთან, სს თიბისი ბანკთან, Interactive Brokers და Smartgen -თან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების გაწევა .

ამონაგები	6	580,463
სულ საოპერაციო ამონაგები		580,463

საიდანაც ,

- სს საქართველოს ბანკი 167,219ლარი
- სს თიბისი ბანკი 202,006.55 ლარი
- Interactive Brokers 60754.46 ლარი
- Kathrein Privatbank ak 21768 ლარი
- Perefil Foundation 96266.09 ლარი
- სს ქართუ 602,28 ლარი
- MSAI INVEST LTD 13,698.31 ლარი
- შპს თიბისი კაპიტალი 18,147.51 ლარი

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

	30.09.2025
კურსთაშორისი სხვაობა	0
არასაოპერაციო შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	4726
სულ	4726

გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

შენიშვნა N8_ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულის ნაშთი ბანკში

	30 სექტემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აშშ დოლარში	118,914
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ევროში	1,543
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ლარი	87644
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შვეიცარული ფრანკი	19,368
სულ	227,469

2025 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს წამყვან კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მიმდინ ანგარიშებს. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2025 წლის 1 ივლისიდან 2025 წლის 30 სექტემბრის პერიოდისთვის დაირიცხა და მიღებულ იქნა ფულადი ფორმით საპროცენტო შემოსავალი 4210 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა N7_სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება სამართლიან ღირებულებასთან

მიახლოებული მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო. პერიოდის ბოლოს კომერციულ ბანკთან -სს საქართველოს ბანკი გაფორმებული 2023 წლის 18 მაისის ხელშეკრულების თანახმად მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს 197,318 ლარს, სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული 2023 წლის 6 დეკემბრის ხელშეკრულების ფარგლებში გაწეული მომსახურების მისაღები თანხა შეადგენს 238,368 ლარს. ასევე სავაჭრო მოთხოვნა ფიქსირდება Interactivebrokers-თან 71,690 ლარი, Kathrein Privatbank ak 21670 ლარი, Perefil Foundation 96,266 ლარი, სს ქართუ 793 ლარი და შპს თიბისი კაპიტალი 20,703 ლარი.

ხელფასები

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

2. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები	(257731)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(105547)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(90,314)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(301340)
იჯარის ხარჯი	(10,176)
მივლინების ხარჯები	(5614)
სხვა ხარჯები	(20157)
საოპერაციო ხარჯები	(790,879)

კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 2025 წლის, 30 სექტემბრის შემდეგ, პარტნიორის გადაწყვეტილებით კაპიტალის გაზრდა/ შემცირება არ მომხდარა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2025 წლის 15 ნოემბერს .

დირექტორი :
ლილია ელბაქიძე

