

# შპს „თითი ედვაიზორი“

## ფინანსური ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**სარჩევი**

<b>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</b>	3-4
<b>ფინანსური ანგარიშგება</b>	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
<b>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</b>	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. საოპერაციო გარემო	9
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
6. ამონაგები	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და ვადიანი დეპოზიტი	13
9. საკუთარი კაპიტალი	14
10. პირობითი ვალდებულებები	14
11. ფინანსური რისკის მართვა	14
12. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	18
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თითი ედვაიზორი“-ს მფლობელს

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თითი ედვაიზორი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული თარიღით დასრულებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია ჩვენი დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი “ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს” (IESBA) “პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის” (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფასს-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნი, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ ვალდებული ვართ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის განმარტებაზე, ან თუ ამგვარი განმარტება არაადეკვატური იქნება, მოდიფიცირება გავუკეთოთ ჩვენს მოსაზრებას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ უაი საქართველო“

თბილისი, საქართველო

2026 წლის 27 მარტი

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძველების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენ ვალდებული ვართ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის განმარტებაზე, ან თუ ამგვარი განმარტება არაადეკვატური იქნება, მოდიფიცირება გავუკეთოთ ჩვენს მოსაზრებას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

მარიამ არაქელაშვილი  
შპს „იუ ეიჩ უაი საქართველო“  
თბილისი, საქართველო  
2026 წლის 27 მარტი

შპს „თითი ედვაიზორი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით  
 (ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
<b>აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები		5,107	6,587
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>5,107</b>	<b>6,587</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,008,367	1,017,215
ვადიანი დეპოზიტი	8 (ბ)	150,000	150,000
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8 (ა)	302,518	203,690
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>1,460,885</b>	<b>1,370,905</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>1,465,992</b>	<b>1,377,492</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
განთავსებული კაპიტალი		-	184,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,270,637	1,041,687
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>	9	<b>1,270,637</b>	<b>1,225,687</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
სხვა ვალდებულებები		74,784	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		120,571	151,805
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>195,355</b>	<b>151,805</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>195,355</b>	<b>151,805</b>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>1,465,992</b>	<b>1,377,492</b>

შპს „თითი ედვაიზორი“  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარი)

	შენიშვნა	2025	2024
ამონაგები	6	2,816,699	2,930,249
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(1,207,669)	(1,284,382)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი		(417,998)	(279,192)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები		(890,117)	(117,811)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა		(9,694)	(9,029)
იჯარის ხარჯი		(41,092)	(30,634)
სხვა ხარჯები		(40,433)	(48,447)
<b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>		<b>209,696</b>	<b>1,160,754</b>
საპროცენტო შემოსავალი	8	18,337	24,161
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		917	2,608
<b>წლის მოგება</b>		<b>228,950</b>	<b>1,187,523</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი</b>		<b>228,950</b>	<b>1,187,523</b>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 27 მარტს.

დირექტორი

ლილია ელბაქიძე

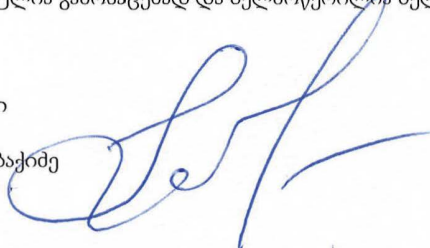
შპს „თითი ედვაიზორი“  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარი)

	შენიშვნა	2025	2024
ამონაგები	6	2,816,699	2,930,249
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(1,207,669)	(1,284,382)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი		(417,998)	(279,192)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები		(890,117)	(117,811)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა		(9,694)	(9,029)
იჯარის ხარჯი		(41,092)	(30,634)
სხვა ხარჯები		(40,433)	(48,447)
<b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>		<b>209,696</b>	<b>1,160,754</b>
საპროცენტო შემოსავალი	8	18,337	24,161
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		917	2,608
<b>წლის მოგება</b>		<b>228,950</b>	<b>1,187,523</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი</b>		<b>228,950</b>	<b>1,187,523</b>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილთა ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 27 მარტს.

დირექტორი

ლილია ელბაქიძე



შპს „თითი ედვაიზორი“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარი)

	შენიშვნა	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		343,794	(145,836)	<b>197,958</b>
<b>წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი</b>				
წლის მოგება		-	1,187,523	<b>1,187,523</b>
<b>ოპერაციები კომპანიის მფლობელთან</b>				
განთავსებული კაპიტალის ზრდა		667,000	-	<b>667,000</b>
განთავსებული კაპიტალის შემცირება		(826,794)	-	<b>(826,794)</b>
<b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	9	<b>184,000</b>	<b>1,041,687</b>	<b>1,225,687</b>
ნაშთი 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		184,000	1,041,687	<b>1,225,687</b>
<b>წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი</b>				
წლის მოგება		-	228,950	<b>228,950</b>
<b>ოპერაციები კომპანიის მფლობელთან</b>				
განთავსებული კაპიტალის შემცირება		(184,000)	-	<b>(184,000)</b>
<b>ნაშთი 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	9	<b>-</b>	<b>1,270,637</b>	<b>1,270,637</b>

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედვაიზორი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარი)

	შენიშვნა	2025	2024
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
წლის მოგება		228,950	1,187,523
<i>კორექტირებები:</i>			
საპროცენტო შემოსავალი		(18,337)	(24,161)
ცვეთა		1,480	-
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(917)	(2,608)
		<b>211,176</b>	<b>1,160,754</b>
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		9,816	(831,908)
სხვა ვალდებულებები		73,657	(62,396)
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		(31,234)	91,689
<b>ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის გადახდამდე</b>		<b>263,415</b>	<b>358,139</b>
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>263,415</b>	<b>358,139</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(4,695)
მიღებული პროცენტი		16,696	9,518
ვადიანი დეპოზიტის მოძრაობა		-	(150,000)
<b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>16,696</b>	<b>(145,177)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
განთავსებული კაპიტალის შემცირება	9	(184,000)	(159,794)
<b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(184,000)</b>	<b>(159,794)</b>
<b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>		<b>96,111</b>	<b>53,168</b>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		203,690	147,914
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		2,717	2,608
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	8	<b>302,518</b>	<b>203,690</b>

9-19 გვერდებზე წარმოადგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თითი ედვაიზორი“ (შემდეგში „კომპანია“) დაარსდა 2023 წლის 29 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი, N 49ბ.

კომპანია ეწევა საბროკერო საქმიანობას, საქართველოს კანონის ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ 23-ე მუხლის „ა“-„დ“ პუნქტებით განსაზღვრული მოთხოვნების გათვალისწინებით.

2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელია კონსტანტინე ოსიპოვი. კომპანიის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 12-ში.

## 2. მომზადების საფუძველი

*განცხადება შესაბამისობაზე*

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

*ფუნქციონირებადი საწარმო*

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

## 3. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც 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, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში. მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში. საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 7.2%-ით გაიზარდა 2025 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2026 წლის 31 იანვარს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა ფინანსურ და სადაზღვევო საქმიანობებში, პროფესიონალურ, სამეცნიერო და ტექნიკურ, სატრანსპორტო და სასაწყობე, სავაჭრო, საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2025 წელს 7.5% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2025 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 4% შეადგინა.

#### 4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

##### სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს ასეთის არსებობის და არსებითობის შემთხვევაში, მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 18: „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“ (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის);
- ▶ ფასს (IFRS) 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგებულელების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესწორებები – შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).
- ▶ წლიური გაუმჯობესებები ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებში - გამოცემა 11 (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).
- ▶ ბუნებრივ პირობებზე დამოკიდებული ელექტროენერჯის ფასზე მიბმული ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

##### ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში („FVOCI“) და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანია ფინანსური აქტივები შესულია მიმდინარე აქტივებში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც FVPL ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანაც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით.

##### ფინანსური აქტივები - შემდგომი შეფასება და შემოსულობები ან ზარალები.

---

<b>ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები</b>	აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
--	---

---

#### **4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

##### **ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

###### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება*

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

##### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხება.

##### **პირობითი ვალდებულებები და აქტივები**

პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, თუ არ არსებობს ვალდებულებების დასაფარი რესურსების გადინების საფუძველი, რომელიც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს. პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ხდება მათი გაცხადება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

##### **დაბეგრა**

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალოს 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

##### **ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები)**

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან წამყვან კომერციულ ბანკებში. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

##### **განთავსებული კაპიტალი**

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

#### 4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც წარმოდგენილია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

##### უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

##### ამონაგების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანია შემოსავალს აგენერირებს კომერციულ ბანკებთან და ინდივიდუალურ მომხმარებლებთან დადებული შემდეგი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებისას:

##### საკომისიო შემოსავალი ბანკებისგან

საკომისიო შემოსავალი ბანკებისგან მოიცავს კომპანიის მიერ მოძიებული კლიენტებისთვის საბანკო პროდუქტებისა (გარდა საკრედიტო პროდუქტებისა) და მომსახურების შეთავაზებას. ბანკის საკომისიო შემოსავლის დაანგარიშება ხდება ბანკის მიერ საშუალო კვარტალური ნაშთის საფუძველზე, რომელსაც კომპანიის მიერ მოძიებული კლიენტები განათავსებენ ბანკში. წინა კვარტალთან მიმართების საფასური ანაზღაურება ხდება არაუგვიანეს ყოველი კვარტალის ბოლო დღიდან 45-ე დღისა

##### საკომისიო შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან

საკომისიო შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან მოიცავს კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის გაწეულ კონსულტაციებს ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობასა და მასთან დაკავშირებულ ოპერაციებზე მომსახურების საფასურის სანაცვლოდ. საკონსულტაციო შემოსავლის დაანგარიშება ხდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ტარიფების მიხედვით. კომპანია გამოსცემს შესაბამის ანგარიშ-ფაქტურას ყოველთვიურად, რომლის ანაზღაურება ხდება ფაქტურის გამოწერიდან არაუგვიანეს 5 დღისა.

კომპანია მომხმარებლებს საქონელსა და მომსახურებაზე კონტროლს დროთა განმავლობაში გადასცემს და, მაშასადამე, დროთა განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც. მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე.

##### პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

##### იჯარის შეფასება და აღიარება

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

## 6. ამონაგები

	2025	2024
საკომისიო შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	384,895	-
საკომისიო შემოსავალი ბანკებისგან	2,431,804	2,930,249
<b>სულ ამონაგები</b>	<b>2,816,699</b>	<b>2,930,249</b>

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
სავაჭრო მოთხოვნა	958,262	993,569
დარიცხული პროცენტი	16,284	14,643
<b>სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში</b>	<b>974,546</b>	<b>1,008,212</b>
ავანსები	33,821	9,003
<b>სულ სხვა მოთხოვნები</b>	<b>33,821</b>	<b>9,003</b>
<b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>	<b>1,008,367</b>	<b>1,017,215</b>

## 8. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და ვადიანი დეპოზიტი

### ა) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
ნაღდი ფულის ნაშთი ეროვნულ ვალუტაში	148,861	6,603
ნაღდი ფულის ნაშთი უცხოურ ვალუტაში	153,657	197,087
<b>სულ</b>	<b>302,518</b>	<b>203,690</b>

### ბ) ვადიანი დეპოზიტი

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 150, 000 ლარის ოდენობის ვადიანი დეპოზიტები სს საქართველოს ბანკში. ამ დეპოზიტების დაფარვის ვადა არის სამი თვეზე მეტი შეძენის თარიღიდან. ვადიანი დეპოზიტების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11%.

2025 წლის განმავლობაში დეპოზიტსა და საბანკო ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 18,337 ლარი შეადგინა (2024: 24,161 ლარი).

## 9. საკუთარი კაპიტალი

### განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში. 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს და 184,000 ლარს, შესაბამისად, რომლის 100% -ის მფლობელია კონსტანტინე ოსიპოვი.

### დივიდენდები

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 1,270,637 ლარს და 1,041,687 ლარს, შესაბამისად. 2025 და 2024 წლებისთვის კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

### კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის მისაღებად. კომპანია რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ და მიუხედავად, 2025 წელს, განთავსებული კაპიტალის შემცირებისა, აკმაყოფილებს დაწესებულ მოთხოვნას საკუთარი კაპიტალის მინიმალურ ოდენობასთან დაკავშირებით, რაც შეადგენს არანაკლებ 150 000 ლარს.

## 10. პირობითი ვალდებულებები

### საკანონმდებლო მოთხოვნები

საქართველოს მარეგულირებელი და საგადასახადო კანონმდებლობა ზოგიერთ შემთხვევაში ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო თუ მარეგულირებელ ორგანოთა მიერ, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი და ფინანსური მდგომარეობა შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

## 11. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი;

საკრედიტო რისკი

### რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით.

სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

## 11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

### სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და გადასახდელი ხელფასები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტა, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია და დაკმაყოფილებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი, ევრო და შვეიცარიული ფრანკი.

### სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2025	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	შვეიცარიულ ფრანკში დენომინირებული
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	130,943	1,785	20,929
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	786,288	45,794	-
სხვა ვალდებულებები	-	(18,382)	(41,733)
<b>სულ</b>	<b>917,231</b>	<b>29,197</b>	<b>(20,804)</b>

### 31 დეკემბერი 2024

	აშშ დოლარში დენომინირებული
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	197,087
<b>სულ</b>	<b>197,087</b>

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი 31 დეკემბერი
	2025	2025
1 აშშ დოლარი	2.7422	2.6951
1 ევრო	3.0960	3.1737
1 შვეიცარიული ფრანკი	3.3051	3.4197

**11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

	საშუალო კურსი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი 31 დეკემბერი
	2024	2024
1 აშშ დოლარი	2.7208	2.8068
1 ევრო	2.9440	2.9306
1 შვეიცარიული ფრანკი	3.0918	3.1118

**მგრძნობელობის ანალიზი**

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(გაუფასურება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

	გამყარება	გაუფასურება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
<b>2025</b>		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(91,723)	91,723
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(2,920)	2,920
შვეიცარიული ფრანკი (10%-იანი მოძრაობა)	2,080	(2,080)
	გამყარება	გაუფასურება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
<b>2024</b>		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(19,709)	19,709

**საპროცენტო რისკი**

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები, თუმცა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები მხოლოდ ფიქსირებულ პროცენტია, შესაბამისად საპროცენტო რისკი ამჟამად არ ახდენს გავლენას კომპანიაზე.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

## 11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის რისკი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		1 წლამდე	სულ
<b>31 დეკემბერი 2025</b>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,008,367	1,008,367
ვადიანი დეპოზიტი	8	150,000	150,000
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	302,518	302,518
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>		<b>1,460,885</b>	<b>1,460,885</b>
სხვა ვალდებულებები		(74,784)	(74,784)
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		(120,571)	(120,571)
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>		<b>(195,355)</b>	<b>(195,355)</b>
<b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b>		<b>1,265,530</b>	<b>1,265,530</b>
<b>31 დეკემბერი 2024</b>		<b>1 წლამდე</b>	<b>სულ</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,017,215	1,017,215
ვადიანი დეპოზიტი	8	150,000	150,000
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	203,690	203,690
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>		<b>1,370,905</b>	<b>1,370,905</b>
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		(151,805)	(151,805)
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>		<b>(151,805)</b>	<b>(151,805)</b>
<b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b>		<b>1,219,100</b>	<b>1,219,100</b>

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას მიეყენოს ზარალი, რადგან მისმა კლიენტებმა ვერ შეასრულეს თავიანთი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. კომპანია მართავს და აკონტროლებს მის მიერ აღებულ საკრედიტო რისკს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტ რეჟიმში და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ განხილვას.

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ვადიანი დეპოზიტი 452,518 და 353,690 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, განთავსებული იყო წამყვან კომერციულ ბანკებში, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს მოკლევადიანი შეფასება B.
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა).

## 12. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოსთვის და დაკავშირებული ხარჯი და წლის შემოსავალი არის შემდეგი:

	2025	2024
<b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა განაცემი</b>	257,074	223,974

### ოპერაციები მფლობელთან

2025 და 2024 წლებისთვის, პარტნიორის გადაწყვეტილებით განთავსებული კაპიტალი შემცირდა 184,000 ლარით და 159,794 ლარით, შესაბამისად, (შენიშვნა 9) რომელიც სრულად შეტანილ იქნა კაპიტალში ფულადი ფორმით.

## 13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის მიახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური განსჯის გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლივ არის რეალიზებადი აქტივების გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შემდეგია:

	დონე	2025 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
<b>ფინანსური აქტივები</b>			
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1-ლი დონე	302,518	302,518
ვადიანი დეპოზიტი	1-ლი დონე	150,000	150,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	1,008,367	1,008,367
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>			
სხვა ვალდებულებები	მე-3 დონე	74,784	74,784
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	მე-3 დონე	120,571	120,571

**13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)**

	დონე	2024 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
<b>ფინანსური აქტივები</b>			
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1-ლი დონე	203,690	203,690
ვადიანი დეპოზიტი	1-ლი დონე	150,000	150,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	1,017,215	1,017,215
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>			
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	მე-3 დონე	151,805	151,805

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში, ვადიანი დეპოზიტის, წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების და სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას იყო მიახლოებული, რაც ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადით იყო გამოწვეული.

**14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია, რომელიც მოითხოვდა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებას ან ინფორმაციის გამჟღავნებას.