

შპს „თითი ედვოკატი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4-5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. საოპერაციო გარემო	10
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	14
6. ამონაგები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და ვადიანი დეპოზიტი	15
9. საკუთარი კაპიტალი	15
10. პირობითი ვალდებულებები	15
11. ფინანსური რისკის მართვა	16
12. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	20
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

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 2024 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 2024 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 ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ ვაღიარებთ 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 ეივ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 31 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 საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ ვაღიარებთ 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 ეივ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 31 მარტი

შპს „თითი ედვოკატი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		6,587	1,892
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,587	1,892
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,017,215	240,391
ვადიანი დეპოზიტი	8 (ბ)	150,000	-
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8 (ა)	203,690	147,914
სულ მიმდინარე აქტივები		1,370,905	388,305
სულ აქტივები		1,377,492	390,197
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		184,000	343,794
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,041,687	(145,836)
სულ საკუთარი კაპიტალი	9	1,225,687	197,958
ვალდებულებები			
გადასახდელი ხელფასები		-	69,727
სხვა ვალდებულებები		-	62,396
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		151,805	60,116
მიმდინარე ვალდებულებები		151,805	192,239
სულ ვალდებულებები		151,805	192,239
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,377,492	390,197

10-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედვოკატი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2024	29 მარტი 2023 (დაარსების თარიღი) – 31 დეკემბერი 2023
ამონაგები	6	2,930,249	954,599
სულ საოპერაციო ამონაგები		2,930,249	954,599
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(1,284,382)	(865,480)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი		(279,192)	(119,957)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები		(117,811)	(63,640)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა		(9,029)	(7,339)
იჯარის ხარჯი		(30,634)	(6,538)
მოსაკრებლის ხარჯები		-	(5,000)
სხვა ხარჯები		(48,447)	(14,541)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		1,160,754	(127,896)
საპროცენტო შემოსავალი	8	24,161	5,507
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან		2,608	(23,447)
წლის/პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,187,523	(145,836)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის/პერიოდის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		1,187,523	(145,836)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ლილია ელბაქიძე

შპს „თითი ედვიაზორი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2024	29 მარტი 2023 (დაარსების თარიღი) – 31 დეკემბერი 2023
ამონაგები	6	2,930,249	954,599
სულ საოპერაციო ამონაგები		2,930,249	954,599
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(1,284,382)	(865,480)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი		(279,192)	(119,957)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები		(117,811)	(63,640)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა		(9,029)	(7,339)
იჯარის ხარჯი		(30,634)	(6,538)
მოსაკრებლის ხარჯები		-	(5,000)
სხვა ხარჯები		(48,447)	(14,541)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		1,160,754	(127,896)
საპროცენტო შემოსავალი	8	24,161	5,507
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან		2,608	(23,447)
წლის/პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,187,523	(145,836)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის/პერიოდის მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		1,187,523	(145,836)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ლილია ელბაქიძე

10-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თითი ედვაიზორი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 29 მარტის მდგომარეობით (დაარსების თარიღი)		-	-	-
პერიოდის ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი პერიოდის ზარალი		-	(145,836)	(145,836)
ოპერაციები კომპანიის მფლობელთან საწესდებო კაპიტალის ზრდა		343,794	-	343,794
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	343,794	(145,836)	197,958
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		343,794	(145,836)	197,958
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის მოგება		-	1,187,523	1,187,523
ოპერაციები კომპანიის მფლობელთან საწესდებო კაპიტალის ზრდა		667,000	-	667,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(826,794)	-	(826,794)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	184,000	1,041,687	1,225,687

10-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 29 მარტიდან (დაარსების თარიღი) 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის/პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,187,523	(145,836)
<i>კორექტირებები:</i>			
საპროცენტო შემოსავალი		(24,161)	(5,507)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(2,608)	23,447
		1,160,754	(127,896)
<i>ცვლილებები:</i>			
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები		(762,181)	(240,391)
გადასახდელი ხელფასები		(69,727)	49,414
სხვა ვალდებულებები		(62,396)	59,323
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		91,689	60,116
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის გადახდამდე		358,139	(199,434)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		358,139	(199,434)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,695)	(1,892)
მიღებული პროცენტი		9,518	5,507
ვადიანი დეპოზიტის მოძრაობა		(150,000)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(145,177)	3,615
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის (შემცირება)/ზრდა, წმინდა	9	(159,794)	343,794
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(159,794)	343,794
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		53,168	147,975
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის/29 მარტის მდგომარეობით		147,914	-
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		2,608	(61)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	203,690	147,914

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თითი ედვოკატი“ (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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 29 მარტის (დაარსების თარიღი) 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 ექვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

3. 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. 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.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა ქვეყანამ კონკრეტულ რუსულ საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს დაუწესა და უწესებს ახალ სანქციებს. სანქციები ასევე დაუწესდა ბელარუსსაც. შექმნილ ვითარებას, საქონლის ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების პოტენციურ მერყეობასთან, იმპორტ-ექსპორტის შეზღუდვასთან, ადგილობრივი მასალების და მომსახურებების ხელმისაწვდომობასა და ადგილობრივ რესურსებზე წვდომასთან ერთად პირდაპირი გავლენა ექნება საწარმოებზე, რომლებიც აწარმოებენ ოპერაციებს ან კონტაქტი აქვთ რუსეთთან, ბელარუსთან ან უკრაინასთან. ომს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ შედეგებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს სხვა საწარმოებზე, რომლებსაც პირდაპირი ინტერესები არ გააჩნიათ ამ ქვეყნებში, მაგალითად, სამომხმარებლო ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობაზე დაქვემდებარების, ასევე გაჭიანურებული ეკონომიკური ვარდნის შესაძლებლობის შედეგად. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანიაზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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.

ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა – ცვლილებები ბასს 21-ში

2023 წლის აგვისტოში, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 21-ში, „სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტები“, რათა განემარტა, თუ როგორ უნდა შეაფასოს ორგანიზაციამ, არის თუ არა ვალუტა გაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ გაცვლითი კურსი, როდესაც არ არსებობს ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა. ცვლილებები ასევე მოითხოვს ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს გაიგონ, თუ როგორ მოქმედებს ან შეიძლება იმოქმედოს, სხვა ვალუტაში კონვერტირების შეუძლებლობამ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება, მაგრამ ეს უნდა იყოს გამჟღავნებული. საწარმოს არ შეუძლია გადაიანგარიშოს შესადარისი ინფორმაცია. კომპანია არ მოელის, რომ ცვლილებები მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 18 ინფორმაციის წარდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში

2024 წლის აპრილში, ფასს-ის საბჭომ გამოსცა ფასს 18, რომელიც ცვლის ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 აწესებს ახალ მოთხოვნებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენისთვის, განსაზღვრული საბოლოო და შუალედური ჯამების ჩათვლით.

გარდა ამისა, კომპანიებს მოეთხოვებათ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ყველა შემოსავალი და ხარჯი დააკლასიფიცირონ ხუთიდან ერთ-ერთ კატეგორიად: საოპერაციო, საინვესტიციო, ფინანსური, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, რომელთაგან პირველი სამი ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ახალი ეფექტურობის მაჩვენებლების, შემოსავლებისა და ხარჯების შუალედური ჯამების გამჟღავნებას და მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგაციისა და დეზაგრეგაციისთვის, პირველადი ფინანსური ანგარიშგების (PFS) და შენიშვნების იდენტიფიცირებული "როლების" საფუძველზე.

გარდა ამისა, მცირე ცვლილებები შევიდა ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება“, რომელიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას "მოგება ან ზარალიდან" "საოპერაციო მოგებამდე ან ზარალამდე" და დივიდენდებიდან და პროცენტებიდან ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციის ირგვლივ არჩევანის შესაძლებლობის გაუქმებას. გარდა ამისა, არსებობს არაპირდაპირი ცვლილებები რამდენიმე სხვა სტანდარტთან დაკავშირებით.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები მოქმედებს 2027 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, მაგრამ უფრო ადრე გამოყენება დასაშვებია და უნდა იყოს გამჟღავნებული. ფასს 18 გამოყენებული იქნება რეტროსპექტულად.

ამჟამად კომპანია მუშაობს პირველად ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე არსებული ყველა ცვლილების გავლენის იდენტიფიცირებაზე.

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.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიზანიც 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 აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივები - შემდგომი შეფასება და შემოსულობები ან ზარალები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	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.
--	---

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

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

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 აღირიცხება.

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.

დაბეგვრა

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 ფაქტური 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, ჩაითვალონ 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.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

საწესდებო კაპიტალი

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

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 თარიღისათვის 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 ბანკთან დადებული შემდეგი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებისას:

საბონუსე შემოსავალი

საბონუსე შემოსავალი მოიცავს ბანკისათვის კლიენტების (უცხო ქვეყნის მოქალაქეების) მოძიებას, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კომპანიას წარმოეშება ანაზღაურების მიღების უფლება, მის მიერ გაწეული მოსახურების შესაბამისად.

საკომისიო შემოსავალი

საკომისიო შემოსავალი მოიცავს კომპანიის მიერ მოძიებული კლიენტებისთვის საბანკო პროდუქტების (გარდა საკრედიტო პროდუქტებისა) და მომსახურების შეთავაზებას, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში. კომპანია ბანკს საქონელსა და მომსახურებაზე კონტროლს დროთა განმავლობაში გადასცემს და, მამასადამე, დროთა განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბანკი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე. საკომისიო შემოსავლის დაანგარიშება ხდება ბანკის მიერ საშუალო კვარტალური ნაშთის საფუძველზე, რომელსაც კომპანიის მიერ მოძიებული კლიენტები განათავსებენ ბანკში. წინა კვარტალთან მიმართების საფასურის ანაზღაურება ხდება არაუგვიანეს ყოველი კვარტალის ბოლო დღიდან 45-ე დღისა.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევებულების 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

	2024	29 მარტი 2023 (დაარსების თარიღი) - 31 დეკემბერი 2023
საბონუსე შემოსავალი	-	400,147
საკომისიო შემოსავალი	2,930,249	554,452
სულ ამონაგები	2,930,249	954,599

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება სამართლიან ღირებულებასთან იყო მიახლოებული მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო. კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებიდან მიღებულ ამონაგებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთი (სავაჭრო მოთხოვნა) 993,569 ლარს და 233,933 ლარს შეადგენდა, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 23,646 ლარის და 6,458 ლარის ოდენობით სხვა მოთხოვნები, შესაბამისად, ასევე წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

8. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და ვადიანი დეპოზიტი

ა) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აშშ დოლარში	11	197,087	146,892
ნაღდი ფულის ნაშთი ეროვნულ ვალუტაში		6,603	-
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ევროში		-	1,022
სულ		203,690	147,914

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს წამყვან კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებს. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2024 წელს და 2023 წლის 29 მარტიდან (დაარსების თარიღი) 2023 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის დაირიცხა და მიღებულ იქნა ფულადი ფორმით საპროცენტო შემოსავალი 2,853 ლარის და 5,507 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ბ) ვადიანი დეპოზიტი

2024 წლის 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 11.1%. საპროცენტო შემოსავალმა დეპოზიტებზე არსებულ ნაშთზე 2024 წელს შეადგინა 21,308 ლარი.

9. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 184,000 ლარს და 343,794 ლარს, შესაბამისად, რომლის 100% -ის მფლობელია კონსტანტინე ოსიპოვი.

დივიდენდები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაგროვილი მოგება/(ზარალი) შეადგენდა 1,041,687 ლარს და (145,836) ლარს, შესაბამისად. 2024 წლისთვის და 2023 წლის 29 მარტიდან (დაარსების თარიღი) – 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის 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 აკმაყოფილებს დაწესებულ მოთხოვნას 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 საკმიანობს 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, 2024 და 2023 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.

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 შეუსაბამოა 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 2024		აშშ დოლარში დენომინირებული
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	197,087
სულ		197,087

11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023		აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	შვეიცარიულ ფრანკში დენომინირებული
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	146,892	1,022	-
გადასახდელი ხელფასები		(6,992)	-	-
სხვა ვალდებულებები		(2,573)	-	(58,315)
სულ		137,327	1,022	(58,315)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	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

	საშუალო კურსი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი 31 დეკემბერი
	2023	2023
1 აშშ დოლარი	2.6279	2.6894
1 ევრო	2.8416	2.9753
1 შვეიცარიული ფრანკი	2.9254	3.2085

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
2024		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(19,709)	19,709

11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	გამყარება	გაუფასურება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
2023		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(13,733)	13,733
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(102)	102
შვეიცარული ფრანკი (10%-იანი მოძრაობა)	5,832	(5,832)

საპროცენტო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები, თუმცა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები მხოლოდ ფიქსირებულ პროცენტთანაა, 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.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის რისკი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2024		1 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,017,215	1,017,215
ვადიანი დეპოზიტები	8	150,000	150,000
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	203,690	203,690
სულ ფინანსური აქტივები		1,370,905	1,370,905
სხვა ვალდებულებები		(151,805)	(151,805)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(151,805)	(151,805)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		1,219,100	1,219,100
31 დეკემბერი 2023		1 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	240,391	240,391
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	8	147,914	147,914
სულ ფინანსური აქტივები		388,305	388,305
გადასახდელი ხელფასები		(69,727)	(69,727)
სხვა ვალდებულებები		(62,396)	(62,396)
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		(60,116)	(60,116)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(192,239)	(192,239)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		196,066	196,066

11. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ვადიანი დეპოზიტი 353,690 და 147,914 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

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე პირების ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (გ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (გ) ან (დ)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2024	29 მარტი 2023 (დაარსების თარიღი) - 31 დეკემბერი 2023
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა განაცემი	223,974	57,443

ოპერაციები მფლობელთან

2024 წლისათვის და 29 მარტი 2023 (დაარსების თარიღი) - 31 დეკემბერი 2023 პერიოდისთვის, პარტნიორის გადაწყვეტილებით შემცირდა და გაიზარდა საწესდებო კაპიტალი (159,794) ლარით და 343,794 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:

		2024 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
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
ფინანსური ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	მე-3 დონე	151,805	151,805
		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1-ლი დონე	147,914	147,914
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	240,391	240,391
ფინანსური ვალდებულებები			
გადასახდელი ხელფასები	მე-3 დონე	69,727	69,727
სხვა ვალდებულებები	მე-3 დონე	62,396	62,396
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	მე-3 დონე	60,116	60,116

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში, ვადიანი დეპოზიტის, გადასახდელი ხელფასების, 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.