.შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „თეზი“

<u>სარჩევი</u>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7-12

შპს „თეზი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,033,089	1,096,649
არამატერიალური აქტივები		6,448	6,448
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,039,537**	**1.103,097**
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		237	5,839
სავაჭრო მოთხოვნები		33,908	46,767
გადახდილი ავანსები და სესხები		97,387	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,459	3.912
სხვა მიმდინარე აქტივები		9,693	-
სულ მიმდინარე აქტივები		**145,684**	**56,518**
სულ აქტივები		**1,185,221**	**1,159,615**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		410,455	414,,865
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		-33,207	19,696
სულ საკუთარი კაპიტალი		**377,248**	**434,561**
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		17,194	21,074
საგადასახადო ვალდებულებები		25,265	31,817
სხვა ვალდებულებები		765,514	672,163
სულ ვალდებულებები		**807,973**	**725,054**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**1,185,221**	**1,159,615**

დირექტორი:

7-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანასური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეზი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 20201 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	1,731,645	3,031,204
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	8	(1,262,556)	(1,154,375)
საერთო მოგება		**469,089**	**1,876,829**
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		17,700	57,127
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(540,401)	(1,959,342)
საოპერაციო მოგება		**(53,612)**	**(25,386)**
შემოსავალი ბანკის პროცენტიდან			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		(26,787)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		23,086	-
მოგება დაბეგვრამდე		**(57,313)**	**(25,386)**
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		**(57,313)**	**(25,386)**
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		**(57,313)**	**(25,386)**

დირექტორი: ზ.ცხოვრებაძე

7-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანასური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,406,034	21,231
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,134,601)	(109,526)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(1,001,987)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**269,446**	**(88,294)**
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(275,048)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(275,048)	-
საფინანსო საქმიანობა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	**(5,602)**	**(88,294)**
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	**5,839**	**94,133**
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	**237**	**5,839**

დირექტორი: ზ. ცხოვრებაძე

,7-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანასური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეზი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი -31.12.2019 წ.	**2,000**	**45,082**	**47,082**
2020 წლის წმინდა მოგება /(ზარალი)	45,082	(25,386)	19,696
დივიდენდის განაწილება	367,783	-	367,783
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
ნაშთი - 31.12.2020 წ.	**414,865**	**19,696**	**434,561**
2021 წლის წმინდა მოგება/ (ზარალი)	(4410)	(52,903)	(57,313)
დივიდენდის განაწილება			
ნაშთი - 31.12.2021 წ.	**410,455**	**(33,207)**	**377,248**

დირექტორი:
ზ.ცხოვრებაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „თეზი“ დაფუძნდა 2004 წლის 6 თებერვალს საქართველოს კანონდმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ორგანიზაციულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის მმართველები არიან :

-ზაზა ცხოვრებაძე 100%;

კომპანიის ხელმძღველობისთვის უფლებამოსილი პირები არიან: -ზაზა ცხოვრებაძე - დირექტორი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო სატრანსპორტო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., N 76

2. **მომზადების საფუძვლები**

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს. ფინანსური ანაგრიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) ფინქციონირების უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნორიზებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **სასამართლო დავები.** კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი. 2020 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით კომპანია არ გააჩნია სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ანგარიშგება წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. წარმოდგენილი ორგანიზაციის მსს ფასს-ების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება გადაზიდვების მომსახურების საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები გულისხმობს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და დეპოზიტებს ბანკებში მოთხოვნამდე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ისტორიულ ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთის თანხა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო არ აღიარებს ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში მისი ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯებს, ეს დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივის ცვეთის თანხა უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
	5 – 10
ოფისის სეჭურვილობა	5 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	
ავტომანქანები	10-15

ძირითადი საშუალებების შემოსვლისას ცვეთის გაანგარიშება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოცემულია თვითღირებულებით, რომელიც უნდა ანაზღაურდეს და წარმოშობილია მიღებული მომსახურებისა და შეძენილი საქონლისთვის.

ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ასახულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობადა მოწყობილობები	*ავტომანქანები*	*სულ*
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	423,881	1,818,521	2,242,402
შემოსვლა	6,803	268,245	275,048
გასვლა	(268,245)		**(268,245)**
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	162,429	2,086,776	2,249,205
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	**(27,823)**	**(1,117,929)**	**(1,145,753)**
ცვეთა 2021	(10,288)	(59,525)	(70,363)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	**(38,111)**	**(1,177,454)**	**(1,216,116)**
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2020	**396,058**	**700,592**	**1,096,649**
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2021	**124,318**	**909,322**	**1,033,089**

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 1 731 645 ლარი, ხოლო 2020 წელს 3,031,204 ლარი

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდგენაირად:

	2021	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	281,867	682,881
ცვეთა და ამორტიზაცია	70,364	-
იჯარი ხარჯი	29,546	-
კომუნიკაციის ხარჯები	5,371	-
თანამშრომელთა და ბიზნესის დაზღვევის ხარჯი	27,536	-
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯები	-	-
ბანკის მომსახურება	4,894	-
საოფისე ხარჯები	2,130	-
მივლენება, რეკლამა და წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
სხვა საერთო ხარჯი	104,592	1,276,461
	526,300	**1,959,342**

9. პოტენციური ვალდებულებები

ეკონომიკური განვითარების ტენდენციები საქართველოში

ქართული ეკონომიკა ჯერ კიდევ მოიცავს ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებულ რისკებს, რაც გულისხმობს: არასათანადოდ განვითარებულ ბიზნესის ინფრასტრუქტურასა და საწარმოთა საქმიანობის რეგულირების ნორმატიულ ბაზას, ეროვნული ვალუტის შეზღუდულ კონვერტულობას, უცხოური ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების შეზღუდვასა და ლიკვიდურობის დაბალ მაჩვენებელს კაპიტალის ბაზარზე. საქართველოს მთავრობამ უკვე მიიღო გარკვეული ზომები აღნიშნული პრობლემების გადასაჭრელად, მიუხედავად ამისა, საკანონმდებლო და საფინანსო სისტემის დარეგულირებასთან დაკავშირებული რეფორმები ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული. ასევე მნიშვნელოვანი იქნება ახალი კორონავირუსის პირობებში წარმოქმნილი რისკების გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე არ აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას ექნებოდა სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები, მაშინ იგი სათანადოდ ასახავდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ ოპარაციებს, თუ ამ ოპარაციებს არსებითი გავლენია ექნებოდა კომპანიის ფიანსურ მდგომარეობაზე.

10. კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისეთი დაშვების საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი დროით მომავალში. ეს ვარაუდი ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მასში ასახული აქტივების თანხების რაიმე სახის კორექტირებებს, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას არ ექნებოდა მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა ან მოახდენდა საკუთარი აქტივების რელიზაციას არა თავისი ჩვეული საქმიანობის პირობებში.

11. შესადარისი ინფორმაცია

წინა პერიოდის უზუსტობის გამოსწორების მიზნით დაკორექტირდა 2020 წლის ფინანსური მდგომარეობა და საქმიანობის შედეგები. კორექტირების შედეგად შეიცვალა კომპანიის საკუთარი კაპიტალი, ასევე დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რაც გამოწვეულია დაშვებული მექანიკური შეცდომებით.