

.შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „თეზი“

სარჩევი

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

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს „თეზი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	907,702	429,242
არამატერიალური აქტივები		5,203	5,203
სულ გრძელვადიანი აქტივები		912,905	434,445
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		575,633	125,690
სავაჭრო მოთხოვნები		38,032	711,341
გადახდილი ავანსები და სესხები		252,204	238,168
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,018	4,018
სხვა მიმდინარე აქტივები		33,276	33,276
სულ მიმდინარე აქტივები		903,163	1,112,493
სულ აქტივები		1,816,068	1,546,938
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		639	639
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1,071,956	515,130
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,072,595	515,769
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		15,420	297,733
საგადასახადო ვალდებულებები		13,095	7,855
სხვა ვალდებულებები		714,958	725,581
სულ ვალდებულებები		743,473	1,031,169
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,816,068	1,546,938

დირექტორი:



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

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

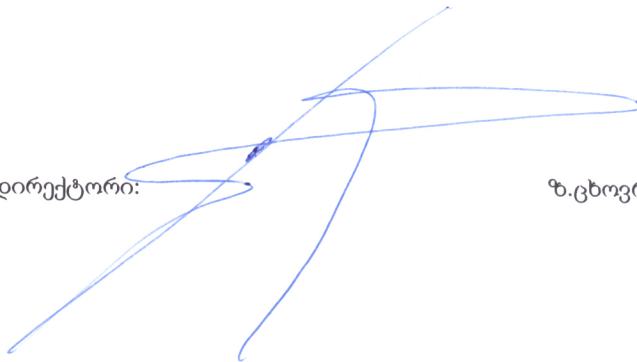
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს „თეზი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	26,823,713	9,479,799
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	8	(22,178,278)	(7,376,101)
საერთო მოგება		4,645,435	2,103,698
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		145,518	120,204
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,379,146)	(1,190,100)
საოპერაციო მოგება		2,411,807	1,033,802
მიღებული დივიდენდი		164,704	-
შემოსავალი ზანკის პროცენტიდან		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		(349,256)	(20,260)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	(148,458)
მოგება დაბეგვრამდე		2,240,725	865,084
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		2,240,725	865,084
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,240,725	865,084

დირექტორი:



ზ.ცხოვრებაძე

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

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	26,952,217	9,114,956
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24,184,433)	(7,680,721)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(2,266,997)	(966,932)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	500,787	467,303
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(72,565)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
სესხის დაბრუნება	-	(278,183)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	428,222	189,121
საფინანსო საქმიანობა	164,704	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	164,704	-
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	592,926	(66,897)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(142,983)	-
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	125,690	3,466
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	575,633	125,690

დირექტორი:

შ. ცხოვრებაძე

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს „თეზი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი - 31.12.2022 წ.	504,754	(376,738)	128,016
2023 წლის წმინდა მოგება/ (ზარალი)	(504,115)	872,339	387,753
დივიდენდის განაწილება			
ნაშთი - 31.12.2023 წ.	639	515,130	515,769
2024 წლის წმინდა მოგება/ (ზარალი)	-	2,240,725	2,240,725
დივიდენდის განაწილება		(1,683,899)	(1,683,899)
სხვა ცვლილებები კაპიტალში			
ნაშთი - 31.12.2024 წ.	639	1,071,956	1,072,595

დირექტორი:

ზ. ცხოვრებაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

-ზაზა ცხოვრებაძე 100%;

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირები არიან: -ზაზა ცხოვრებაძე - დირექტორი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო სატრანსპორტო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., №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 ანგარიშგების 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 პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ 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. 2023 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 პოლიტიკის 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 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

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 შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების 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 სტრუქტურა	5 - 10
ავტო 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.

შპს „თეზი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობადა მოწყობილობები	ავტომანქანები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	88,309	730,616	818,925
შემოსვლა	25,267	503,011	286,391
გასვლა	(274)		(274)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	113,302	1,233,627	1,105,042
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(58,900)	(330,783)	(389,683)
ცვეთა 2024	(10,068)	(40,043)	(50,111)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	(68,968)	(370,269)	(439,794)
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2023	29,409	399,833	429,242
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2024	44,334	863,358	907,702

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 26,823,712 ლარი, ხოლო 2023 წელს 9,479,799 ლარ.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,853,884	837,427
ცვეთა და ამორტიზაცია	50,111	46,871
იჯარი ხარჯი	52,767	33,125
კომუნიკაციის ხარჯები	8,667	10,532
თანამშრომელთა და ბიზნესის დაზღვევის ხარჯი	187,813	44,418
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯები	12,189	-
ბანკის მომსახურება	11,396	26,649
საპროცენტო ხარჯები	73,128	64,917
მივლენება, რეკლამა და წარმომადგენლობითი ხარჯი	11,077	5,964
სხვა საერთო ხარჯი	135,451	120,197
	2,379,146	1,190,100

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.