

შპს ფიდელის კელს მენეჯმენტი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შეძენილი მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახულია 580,247 და 769,338 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვემათ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოდნენ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544
SARAS-A-865011

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თბილისი, საქართველო



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს ფიდელის კელს მენეჯმენტის (შემდგომში "კომპანია") ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა, სხვა შეუსაბამობები და დარღვევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი

თამარ ხუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის კელს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

შპს "ფიდელის ველს მენეჯმენტი"
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტის (შემდგომში "კომპანია") ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა, სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	16
5 ძირითადი საშუალებები	17
6 გადახდილი ავანსები	17
7 ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9 საწესდებო კაპიტალი	18
10 მიღებული ავანსები	17
11 კრედიტორული დავალიანება	18
12 წმინდა საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულება)	19
13 შემოსავალი	19
14 მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	19
15 ადმინისტრაციული ხარჯები	19
16 მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	19
17 სხვა არასაოპერაციო ზარალი	20
18 ფინანსური რისკების მართვა	20
19 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	22
20 დაკავშირებული მხარეები	23
21 კაპიტალის მართვა	24
22 პირობითი ვალდებულებები	25
23 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	25
24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	574,889	631,655
არამატერიალური აქტივები		-	1,655
გადახდილი ავანსები	6	234,114	468,228
სულ გრძელვადიანი აქტივები		809,003	1,101,538
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	620,211	1,031,634
საბანკო დეპოზიტები	7	40,000	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	580,247	769,338
წმინდა საგადასახადო აქტივები	12	71,889	64,169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,312,347	1,905,141
სულ აქტივები		2,121,350	3,006,679
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	40,000	40,000
გაუნაწილებელი მოგება	9	1,224,966	997,082
სულ კაპიტალი		1,264,966	1,037,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მფლობელების მიმართ		583	583
მიღებული ავანსები	10	843,563	1,687,125
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		844,146	1,687,708
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	11	12,238	281,889
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,238	281,889
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,121,350	3,006,679

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რეგაზ მანაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი
შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თამარ სუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	574,889	631,655
არამატერიალური აქტივები		-	1,655
გადახდილი აგანსები	6	234,114	468,228
სულ გრძელვადიანი აქტივები		809,003	1,101,538
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	620,211	1,031,634
საბანკო დეპოზიტები	7	40,000	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	580,247	769,338
წმინდა საგადასახადო აქტივები	12	71,889	64,169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,312,347	1,905,141
სულ აქტივები		2,121,350	3,006,679
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	40,000	40,000
გაუნაწილებელი მოგება	9	1,224,966	997,082
სულ კაპიტალი		1,264,966	1,037,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მფლობელების მიმართ		583	583
მიღებული აგანსები	10	843,563	1,687,125
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		844,146	1,687,708
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	11	12,238	281,889
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,238	281,889
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,121,350	3,006,679

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი
შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	13	2,213,403	2,778,445
მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	14	(1,092,201)	(1,235,122)
საერთო მოგება		1,121,202	1,543,323
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(747,677)	(1,009,730)
საოპერაციო მოგება		373,525	533,593
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	16	(149,393)	(167,119)
ფინანსური შემოსავალი		4,058	6,021
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	17	(96)	(239,673)
მოგება დაბეგვრამდე		228,094	132,822
მოგების გადასახადი	12	(210)	(67)
წმინდა მოგება		227,884	132,755
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		227,884	132,755

ნუგზარ დვალის
 დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
 დირექტორის მინდობილი პირი

თამარ ზუჭუა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	13	2,213,403	2,778,445
მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	14	(1,092,201)	(1,235,122)
საერთო მოგება		1,121,202	1,543,323
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(747,677)	(1,009,730)
საოპერაციო მოგება		373,525	533,593
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	16	(149,393)	(167,119)
ფინანსური შემოსავალი		4,058	6,021
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	17	(96)	(239,673)
მოგება დაბეგრამდე		228,094	132,822
მოგების გადასახადი	12	(210)	(67)
წმინდა მოგება		227,884	132,755
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		227,884	132,755

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მანაძე
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ზუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		228,094	132,822
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	58,561	64,319
ფინანსური შემოსავალი		-	(6,021)
საკუროს სხვაობა	16	149,393	167,119
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		-	239,673
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		436,048	597,912

საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:

შემცირება/(ზრდა) მოკლევადიან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		162,770	30,906
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		234,114	(468,228)
შემცირება/(ზრდა) კრედიტორულ დავალიანებაში		(226,346)	(194,388)
შემცირება/(ზრდა) მიღებულ ავანსებში		(843,562)	(843,563)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(7,720)	(66,151)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან საშემოსავლო გადასახადამდე და მიღებულ/გაცემულ პროცენტამდე		(244,696)	(943,512)
მიღებული პროცენტი		-	6,021
გადახდილი მოგების გადასახადი		(210)	(67)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(244,906)	(937,558)

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(400)	(1,031)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(400)	(1,031)
წმინდა ფულის ზრდა/(კლება)		(245,306)	(938,589)

ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	7	1,031,634	2,177,118
		(166,117)	(206,895)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	620,211	1,031,634

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თამარ ხუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		228,094	132,822
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	58,561	64,319
ფინანსური შემოსავალი		-	(6,021)
საკუროს სხვაობა	16	149,393	167,119
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		-	239,673
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		436,048	597,912
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
შემცირება/(ზრდა) მოკლევადიან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		162,770	30,906
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		234,114	(468,228)
შემცირება/(ზრდა) კრედიტორულ დავალიანებაში		(226,346)	(194,388)
შემცირება/(ზრდა) მიღებულ ავანსებში		(843,562)	(843,563)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(7,720)	(66,151)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან საშემოსავლო გადასახადამდე და მიღებულ/გაცემულ პროცენტამდე		(244,696)	(943,512)
მიღებული პროცენტი		-	6,021
გადახდილი მოგების გადასახადი		(210)	(67)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(244,906)	(937,558)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	2 5	(400)	(1,031)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(400)	(1,031)
წმინდა ფულის ზრდა/(კლება)		(245,306)	(938,589)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	7	1,031,634	2,177,118
		(166,117)	(206,895)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	620,211	1,031,634

ნუგზარ დვალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი
შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	40,000	864,327	904,327
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	132,755	132,755
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	40,000	997,082	1,037,082
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	227,884	227,884
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	40,000	1,224,966	1,264,966

ნუგზარ დვალი
 დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
 დირექტორის მინდობილი პირი

თამარ ხუჭუა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	40,000	864,327	904,327
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	132,755	132,755
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	40,000	997,082	1,037,082
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	227,884	227,884
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	40,000	1,224,966	1,264,966

ნუგზარ დგალი
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ზუჭუა
მთავარი ბუღალტერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი (შემდეგში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405214726 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2017 წლის 26 ივნისს და ფუნქციონირებს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. 2017 წლის 28 ივნისს კომპანიის შერწყმა მოხდა შპს ფიდელის მენეჯმენტთან (ს/ნ 404461355). კომპანიის დირექტორია ნუგზარ დვალი.

კომპანიის გაცხადებული კაპიტალი არის 40,000 ლარი. კომპანიის მფლობელები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არიან:

მეწილე	31-დეკ-22	31-დეკ-21
შპს „ბლუ ლიბრა კონსალტინგ ლიმიტედ“	22%	22%
შპს „AVMC CYP HOLDING LTD“	68%	68%
შპს „სი ბი ჰოლდინგ“	10%	10%
სულ	100%	100%

კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან ფიზიკური პირები: რაფაელა მაროლიო და ჯორჯო სარონე.

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, აფაქიძის ქ., N11, მე-3 საღარბაზო. მე-6 სართული, ბ. N131.

კომპანია წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე მოქმედ საბროკერო კომპანიას, რომელიც ლიცენზირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (ბოლო, მოქმედი ლიცენზია გაცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2017 წლის 28 დეკემბრის N154 განკარგულებით). კომპანია ახორციელებს საბროკერო მომსახურებას, ასევე კლიენტების ფულადი სახსრებისა და აქტივების მართვასა და კონტროლს. გარდა ამისა, კომპანია უწევს კლიენტებს პროფესიონალურ კონსულტაციებს ინვესტიციების დარგში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოში საბროკერო კომპანიების საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. ეს რეგულაციები მოიცავს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნას (მინიმუმ 500 ათასი ლარი) და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას ფასის-ის სტანდარტების შესაბამისად. რეგულაციები, ასევე, გულისხმობს საქმიანობის ყოველ ეტაპზე კომპანიების მხრიდან კლიენტების მიმართ არსებული ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულადი სახსრების ფლობას. საბროკერო კომპანიებს მკაცრად ევალებათ მოახდინონ საბუღალტრო პროგრამებში კლიენტების ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამიჯვნა.

ისეთი განვითარებადი ეკონომიკები, როგორიც საქართველოშია, ძალიან მგრძნობიარენი არიან ბაზარზე სწრაფი ცვლილებებისა და მსოფლიოში ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შესაბამისად, საქართველოს ბაზარზე ოპერაციების წარმოება ისეთ რისკებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც არაა დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრებისათვის. თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ შეცვალა სამოქალაქო, სისხლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და სამეწარმეო კანონები, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში საერთო საინვესტიციო გარემოზე. საქართველოს კარგი საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს საინვესტიციო გარემოს კუთხით. საერთაშორისო გამჭვირვალობის მიერ გამოქვეყნებული 2022 წლის კორუფციის აღქმის ინდექსში საქართველოს მაჩვენებელი 56 ქულაა (180 ქვეყანას შორის 41 ადგილს იკავებს). საქართველოს შედეგი გასულ წელთან შედარებით 1 ქულით გაუარესდა.

კომპანიის მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ქვეყანაში არსებული ყველა მოვლენა, რომელსაც შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის აკეთებს ყველა შესაძლო შეფასებას, რათა განაპირობოს კომპანიის განვითარება და მდგრადობა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარსადგენი ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლოა ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწვევის პერიოდების მიხედვით.

ცვეთა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან. მთელი წლის ცვეთის დარიცხვა წარმოებს აქტივის ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა %
ოფისი	2%
ავტო და სხვა მოწყობილობები	10%-15%
კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები	15%-25%

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შეესაბამება თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას, ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის მენეჯმენტი განიხილავს, ზომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების რომელიმე ელემენტი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. თუკი ასეთი ინდიკატორები არსებობს, შემდეგ ხდება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მისი აღდგენითი ღირებულების (რომელიც არის აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარება. თუკი აღმოჩნდება, რომ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც ჩანს, რომ გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება სრული შემოსავლების ანგარიშგების იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის ზარჯი აღიარდება. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთიანად, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ექნებოდა აქტივს ადრე რომ არ ყოფილიყო გაუფასურების ზარალი აღიარებული.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რათა დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.4 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ. სხვა შემთხვევაში გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.5 ფული და ფულის ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკში, საბანკო დეპოზიტებს, რომლის თავდაპირველი ვადებიც იწურება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 90 დღეში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. საბანკო დეპოზიტები ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 90 დღეზე მეტი თავდაპირველი ვადიანობით აღირიცხება, როგორც საბანკო დეპოზიტები.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფული და ფულის ეკვივალენტებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში, ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისგან, აღიარდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

3.5.1 კლიენტების ფულადი სახსრები

კომპანია ახორციელებს კლიენტების ფულადი სახსრების მართვას საკუთარი საბანკო ანგარიშების გამოყენებით. რეგულატორის მკაცრი მითითების მიხედვით, ასეთი ტიპის ფულადი სახსრები მკაფიოდაა გამიჯნული საკუთარი ფულადი სახსრებისგან. გამომდინარე იქიდან, რომ კლიენტების ფულად სახსრებზე კომპანია ვერ ახორციელებს სრულ მფლობელობას და ასევე რისკის და სარგებლის ეფექტი საკმაოდ ლიმიტირებულია, ისინი ვერ აკმაყოფილებენ აქტივის განმარტებას და ბალანსგარეშე ოპერაციებად კლასიფიცირდებიან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ზარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, ხოლო სხვა შემთხვევაში კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.7 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

3.8 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია, როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგვრის მომენტის გადატანა მოგების გამოუმუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგების განაწილების მომენტში.

3.9 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახდებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

3.10 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება ღარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბროკერო მომსახურების გაწევა და კლიენტების ფულადი სახსრებისა და აქტივების მართვა და კონტროლი. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.11 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემა, წლიური შვებულების და ავადმყოფის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3.12 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა მაშინ, როდესაც მომსახურებისთვის მომხმარებლებისგან თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამოუმუშავება. როგორც კი ავანსი გამოუმუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

3.13 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040
1 GBP/GEL	3.2581	4.1737
1 JPY/GEL	0.0205	0.0269
1 CHF/GEL	2.9322	3.3772

3.14 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივებისა და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.15 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა"
- ბ) ბასს 37-ის შესწორებები - "წამებებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი"

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.16 ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

ა) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

ბ) ბასს 1-ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;

გ) ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;

დ) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის – „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ – შესწორებები;

ე) ბასს 8-ის შესწორებები – ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;

ვ) ბასს 12-ის შესწორებები – გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

ფასს 17 – „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ისეთი გადაზღვევის ხელშეკრულებისა და საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც, რომლებიც შეიცავს დისკრეციული მონაწილეობის პირობებს. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 1-ის – „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ – შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულების სახით. ასევე უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულების დაფარვის მნიშვნელობა. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 10-ისა – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28-ის – „ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში“ – შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაასრულებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

• ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამჟღავნება მოეთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ;

• ბასს 8, რათა უფრო ნათელი გახდეს, როგორ უნდა განასხვავოს საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.16 ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

დოკუმენტმა - „გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან“ - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობს ერთნაირ/ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას და ამავე დროს წარმოიქმნება ერთნაირ/ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები. ასეთ ოპერაციებთან დაკავშირებით საწარმო ვალდებულია აღიაროს გადავადებული გადასახადი.

კომპანია არ მოელოს, რომ სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა – ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას (ძირითადი საშუალებების შემთხვევაში) და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის კორექტირება.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო, საგალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
 ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

	ოფისი	ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,849	36,118	177,481	794,448
შეძენა	-	771	260	1,031
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,849	36,889	177,741	795,479
შეძენა	-	-	400	400
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,849	36,889	178,141	795,879
<i>ცვეთა და გაუფასურება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,617	13,082	79,079	103,778
ცვეთა წლის მანძილზე	11,617	4,036	44,393	60,046
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,234	17,118	123,472	163,824
ცვეთა წლის მანძილზე	11,617	4,237	41,312	57,166
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,851	21,355	164,784	220,990
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569,232	23,036	98,402	690,670
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	557,615	19,771	54,269	631,655
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	545,998	15,534	13,357	574,889

6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი ძირითადად მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებისთვის წინა წლებში გადახდილ თანხებს. გადახდილი ავანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 234,114 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 468,228 ლარი)

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული ბანკში	619,738	1,030,681
ფული საღაროში	473	953
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	620,211	1,031,634
<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით</i>		
	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	3,249	7,220
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (ევრო)	608,866	972,740
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (დოლარი)	4,014	43,096
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (შვეიცარიული ფრანკი)	-	2,887
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (ბრიტანული ფუნტი)	3,385	4,738
ფული საღაროში	697	953
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	620,211	1,031,634

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

კომპანიას ასევე განთავსებული აქვს მოკლევადიანი, 90 დღეზე მეტი ვადიანობის მქონე დეპოზიტი სს "ტერაბანკში" 40,000 ლარის ოდენობით, რომელსაც ერიცხება წლიური 9.15 %-იანი სარგებელი.

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია საიმედო ბანკებში, სადაც რაიმე არსებითი საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებთან დაკავშირებით არ წარმოიშობა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს კლიენტების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 580,247 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 769,338 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიას 2022 და 2021 წლების განმავლობაში არ განუხორციელებია ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და შეადგენს 40,000 ლარს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს მფლობელების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია.

2022 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა. ასევე, არ განაწილებულა დივიდენდი 2021 წელს.

კომპანია ახორციელებს საბროკერო საქმიანობას და საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2018 წლის 5 ივლისის 145/04 ბრძანების მე-8 მუხლის, 1-ლი პუნქტის მოთხოვნათა შესაბამისად, მისი საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უნდა შეადგენდეს 500,000 ლარს. კომპანია აკმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნას.

10 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს აქტივების მართვის მანდატის ხელშეკრულების ფარგლებში კლიენტისგან წინასწარ მიღებულ თანხებს. მიღებული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 843,563 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,687,125 ლარი).

11	კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	გარიგებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	12,238	277,164
	სხვა დავალიანება	-	4,725
	სულ კრედიტორული დავალიანება	12,238	281,889

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. გარიგებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები მოიცავს ვაჭრობის შედეგად კლიენტის მიერ გამოქმუშავებულ თანხებს, რომლის გადახდაც მოხდება მომდევნო პერიოდში.

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

12 წმინდა საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულება)

კომპანიას საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშება საშემოსავლო, ქონების, მოგებისა და უკუდაბეგვრის დღე-ს გადასახადებიდან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საგადასახადო აქტივი შეადგენს 71,889 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღით, საგადასახადო აქტივი შეადგენს 64,169 ლარს).

13 შემოსავალი	2022	2021
პორტფელის მართვის მომსახურების საკომისიო	1,689,798	2,277,871
საბროკერო მომსახურების საკომისიო	380,576	226,757
შენახვის მომსახურების საკომისიო	108,521	172,217
ანგარიშების დახურვის საკომისიო	34,299	14,661
წმინდა მოგების საკომისიო	-	44,692
სხვა ოპერაციების საკომისიო	209	42,247
სულ შემოსავალი	2,213,403	2,778,445

14 მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	2022	2021
კონსულტაციის ხარჯი	560,186	694,394
მენეჯმენტის ხარჯი	310,242	371,890
საინვესტიციო პორტფელის მართვის ხარჯი	95,817	119,866
ხელფასები	125,956	48,972
სულ მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	1,092,201	1,235,122

15 ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
ხელფასები	150,093	211,077
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	129,670	54,358
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	116,535	205,902
ბანკის მომსახურების ხარჯი	78,908	60,682
საგადასახადო ხარჯი	97,115	188,032
ცკეთა და ამორტიზაცია	58,561	64,317
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	48,352	139,977
მივლინების ხარჯი	9,866	1,488
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,188	2,309
ტრენინგების ხარჯი	333	603
სხვა ხარჯები	56,056	80,985
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	747,677	1,009,730

16 მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	2022	2021
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	235,629	188,969
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(385,022)	(356,088)
სულ მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	(149,393)	(167,119)

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

17 სხვა არასაოპერაციო ზარალი

სხვა არასაოპერაციო ზარალი უკავშირდება კომპანიის კლიენტების პორტფელის მართვის დროს, არამიზანმიმართულად, გადაჭარბებული რისკის შედეგად წარმოშობილ ზარალს. სხვა არასაოპერაციო ზარალის ოდენობა 2022 წლის ბოლო შეადგენს 96 ლარს (2021 წელი: 239,673 ლარი)

18 ფინანსური რისკების მართვა

18.1 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მომგებიანობაზე. სავალუტო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე, სავალუტო კურსის ცვლილება შესაძლოა მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს კომპანიისთვის. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებით, თუმცა მენეჯმენტი აკონტროლებს სავალუტო რისკს იმით, რომ ცდილობს აქტივები და ვალდებულებები ერთი და იმავე ვალუტაში ჰქონდეს.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცხრილი ვალუტების მიხედვით (შესაბამისი ეკვივალენტებით ლარში):

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,249	4,014	608,866	4,082	620,211
საბანკო დეპოზიტები	40,000	-	-	-	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	100,259	472,607	7,381	580,247
სულ ფინანსური აქტივები	43,249	104,273	1,081,473	11,463	1,240,458
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	-	12,238	-	-	12,238
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	12,238	-	-	12,238
წმინდა სავალუტო პოზიცია	43,249	92,035	1,081,473	11,463	1,228,220
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის					
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,070	43,095	972,778	7,691	1,031,634
საბანკო დეპოზიტები	40,000	-	-	-	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	132,931	626,620	9,787	769,338
სულ ფინანსური აქტივები	48,070	176,026	1,599,398	17,478	1,840,972
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	4,573	11,080	266,236	-	281,889
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,573	11,080	266,236	-	281,889
წმინდა სავალუტო პოზიცია	43,497	164,946	1,333,162	17,478	1,559,083

18 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

18.1 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლარის მიმართ უცხოური ვალუტის კურსში ცვლილებების ზეგავლენის ანალიზი კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე სხვა ცვლადების უცვლელობის დროს. უარყოფითი თანხები წარმოადგენს წმინდა შემცირებას სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, დადებითი თანხები კი ასახავს წმინდა შესაძლო ზრდას. საბაზისო ვალუტა არის ლარი. ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

	2022 წელი		2021 წელი	
	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე
ვალუტა				
ევრო	-10%	(108,147)	-10%	(133,316)
	-5%	(54,074)	-5%	(66,658)
	5%	54,074	5%	66,658
	10%	108,147	10%	133,316

18.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად მის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შოუსაბამობისას.

მენეჯმენტი ასეთი ტიპის რისკების მართვას ახდენს ვადიანობის ანალიზით, განსაზღვრავს რა კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისათვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ვადიანობის ანალიზს კომპანიის არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიმართ მიწოდებულ ინფორმაციას.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	620,211	-	-	-	620,211
საბანკო დეპოზიტები	40,000	-	-	-	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	580,247	-	-	-	580,247
სულ ფინანსური აქტივები	1,240,458	-	-	-	1,240,458
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	12,238	-	-	-	12,238
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,238	-	-	-	12,238
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,228,220	-	-	-	1,228,220
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	1,228,220	1,228,220	1,228,220	1,228,220	

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

18 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

18.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,031,634	-	-	-	1,031,634
საბანკო დეპოზიტები	40,000	-	-	-	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	769,338	-	-	-	769,338
სულ ფინანსური აქტივები	1,840,972	-	-	-	1,840,972
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული და ვალდებულებები	281,889	-	-	-	281,889
სულ ფინანსური ვალდებულებები	281,889	-	-	-	281,889
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,559,083	-	-	-	1,559,083
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	1,559,083	1,559,083	1,559,083	1,559,083	

18.3 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფული და ფულის ეკვივალენტების, სესხებისა და მოთხოვნებისგან. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	30-დეკ-22	30-დეკ-21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	620,211	1,031,634
საბანკო დეპოზიტები	40,000	40,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	580,247	769,338
სულ საკრედიტო რისკი	1,240,458	1,840,972

კომპანიის ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები განთავსებულია სანდო ფინანსურ ინსტიტუტებში და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არანაირი საკრედიტო რისკი მათ ფულად სახსრებს არ ემუქრება.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებს ისტორიული გამოცდილებით არ ემუქრება საკრედიტო რისკი, ვინაიდან კომპანია თავად მართავს კლიენტების პორტფელს და ნებისმიერ დროს შეუძლია მოთხოვნის მიღება.

კომპანიას არ აქვს სხვა მნიშვნელოვანი მუხლი, რომელიც წარმოშობს მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს.

19 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

19.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია განისაზღვროს ის ღირებულება, რაც შეფასების თარიღისათვის შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოთ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას, რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტირების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის.

19 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)

19.2 რეალური ღირებულების იერარქია

კომპანია იყენებს შემდეგ იერარქიას სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისათვის:

დონე 1 ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკოტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.

დონე 2 შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია, როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც შეფასებულია შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რაც განიხილება, როგორც ნაკლებად აქტიური; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებში ყველა მნიშვნელოვანი შემაჯავლი მონაცემები ხელმისაწვდომია პირდაპირ ან ირიბად საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე.

დონე 3 არათვალსაჩინო რესურსები. აღნიშნული კატეგორია შედგება ყველა ინსტრუმენტისგან, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება თვალსაჩინო მონაცემებს და ხელმისაწვდომი შემაჯავლი მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

20 დაკავშირებული მხარეები

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

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

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

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი;

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

20 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წელი	მომსახურების თვითღირებულება	ადმინისტრაციული ხარჯები	კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	სულ
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	24,000	-	24,000
სხვა დაკავშირებული მხარეები	548,975	52,359	227,902	829,236
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	548,975	76,359	227,902	853,236

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-22	გადახდილი ავანსები	სულ
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	56,585	56,585
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	56,585	56,585

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წელი	მომსახურების თვითღირებულება	ადმინისტრაციული ხარჯები	კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	სულ
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	30,370	-	27,253	57,623
სხვა დაკავშირებული მხარეები	908,754	104,937	-	1,013,691
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	939,124	104,937	27,253	1,071,314

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-21	კრედიტორული დავალიანება	სულ
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	3,526	3,526
სხვა დაკავშირებული მხარეები	214,226	214,226
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	217,752	217,752

21 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმისდა მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში, სადაც ის ოპერირებს.

კომპანია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებულ, მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნას, რომლის თანახმადაც კომპანიის საკუთარი კაპიტალი არ უნდა იყოს 500,000 ლარზე ნაკლები.

22 პირობითი ვალდებულებები

22.1 სასამართლო დავები

ანგარიშგების თარიღისათვის, ხელმძღვანელობისათვის არ არის ცნობილი კომპანიის წინააღმდეგ აღძრული, შეჩერებული ან სასამართლოში დავის გადატანის რისკის მქონე დავების შესახებ, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

22.2 მარეგულირებლის რეგულაციებთან შესაბამისობა

კომპანია რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. კომპანიის მიერ დასაკმაყოფილებელი რეგულაციები მოცემულია ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის მიერ გამოცემული საბროკერო კომპანიის ლიცენზირებისა და რეგულირების წესის დამტკიცების თაობაზე 145/04 ბრძანებაში.

145/04 ბრძანებაში 2018 წელს შევიდა ცვლილებები, რომლებიც საბროკერო კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მოახდინონ საკუთარი და კლიენტების აქტივების გამიჯვნა და რეკონსილიაცია. კომპანია სრულად აკმაყოფილებს აღნიშნულ მოთხოვნებს, რასთან დაკავშირებითაც ამავე ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად ეროვნულ ბანკს წლიურ აუდიტირებულ ანგარიშგებასთან ერთად წარუდგენს აუდიტორის მიერ მომზადებულ წერილს ხელმძღვანელობისადმი და განცხადებას, რომ საბროკერო კომპანია აკმაყოფილებს 145/04 ბრძანების მე-9 მუხლში შესული ცვლილებით მოთხოვნილ რეგულაციებს.

23 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.
