

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვიბი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ვიზი“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

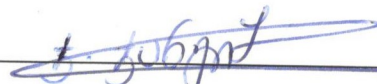
	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-16
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	13
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. გაცემული ავანსები	14
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
14. უცხოური ვალუტის რისკი	15
15. მოგების გადასახადი:	15
16. დაკავშირებული მხარეები	16
17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	16

შპს „ვიბი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	73,218	88,712
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	7,925	7,925
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		81,143	96,637
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	142,689	111,832
წინასწარ გაწეული ხარჯები		3,345	600
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	91,101	241,722
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	84,571	23,785
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		321,706	377,939
სულ აქტივები		402,849	474,576
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		1,663	(845)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	215,658	359,682
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		24,004	21,785
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		241,325	380,622
მთლიანი ვალდებულებები		241,325	380,622
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	7,000
გაუნაწილებელი მოგება		86,953	127,033
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		74,570	(40,081)
მთლიანი კაპიტალი		161,523	93,952
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		402,848	474,575

ხელმოწერილი პირები


დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე


მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „ვიბი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	3,064,425	2,219,011
განეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(2,596,291)	(1,874,775)
საერთო მოგება		468,133	344,236
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,799)	(423,288)
ცვეთის ხარჯი	5	(18,388)	(39,458)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,946	(118,510)
კურსთა შორის სხვაობა		343	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	277
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	14	72,280	78,152
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		74,570	(40,081)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		74,570	(40,081)

ხელმოწერილი პირები


დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე


მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიბი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	7,000	127,033	(40,081)	93,952
გაუნაწილებელი მოგება	-	(40,081)	40,081	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(7,000)	-	-	(7,000)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	74,570	74,570
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	86,952	74,570	161,522

ხელმოწერილი პირები


დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე


მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიზი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,622,566	2,646,448
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,299,281)	(2,455,187)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(143,016)	(117,460)
გადახდილი გადასახადები	(97,808)	(64,507)
სხვა	(21,979)	7,000
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	60,482	16,294
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(9,031)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(9,031)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	305	277
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	305	277
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	60,786	7,540
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23,785	16,245
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	84,571	23,785

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე

მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ვიზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	73,218	88,712
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	7,925	7,925
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		81,143	96,637
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	142,689	111,832
წინასწარ გაწეული ხარჯები		3,345	600
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	91,101	241,722
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	84,571	23,785
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		321,706	377,939
სულ აქტივები		402,849	474,576
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		1,663	(845)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	215,658	359,682
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		24,004	21,785
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		241,325	380,622
მთლიანი ვალდებულებები		241,325	380,622
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	7,000
გაუნაწილებელი მოგება		86,953	127,033
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		74,570	(40,081)
მთლიანი კაპიტალი		161,523	93,952
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		402,848	474,575

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე

მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიზი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	3,064,425	2,219,011
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(2,596,291)	(1,874,775)
საერთო მოგება		468,133	344,236
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,799)	(423,288)
ცვეთის ხარჯი	5	(18,388)	(39,458)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,946	(118,510)
კურსთა შორის სხვაობა		343	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	277
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	14	72,280	78,152
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		74,570	(40,081)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		74,570	(40,081)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე

მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიზი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	7,000	127,033	(40,081)	93,952
გაუნაწილებელი მოგება	-	(40,081)	40,081	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(7,000)	-	-	(7,000)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	74,570	74,570
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	86,952	74,570	161,522

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე

მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიზი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,622,566	2,646,448
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,299,281)	(2,455,187)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(143,016)	(117,460)
გადახდილი გადასახადები	(97,808)	(64,507)
სხვა	(21,979)	7,000
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	60,482	16,294
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(9,031)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(9,031)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	305	277
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	305	277
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	60,786	7,540
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23,785	16,245
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	84,571	23,785

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯონდო მესხორაძე

მთ. ბუღალტერი: ჯაბა ჯანგიშერაშვილი

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ვიზი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2009 წლის 23 ოქტომბერს.

ორგანიზაციის მეწილეები არიან:

01001001409, ჯონდო მასხორაძე 33%
01002003704, კობა დოფიძე-34%
01002006315, გიორგი მესხორაძე - 33%

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შერეული საქონლით ვაჭრობა. საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანის, მე-5 მ/რ, კორპ. 10-ის მიმდებარე ტერიტორია

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) /ლარი (G)	2.7020	3.0976
1 ევრო (\$) /ლარი (G)	2.8844	3.504

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყებების პრინციპი

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

შპს „გიბი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღარები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

**შპს „გიბი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

**შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	მანქანა დანადგარები	კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	ავტომანქანები	იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2020	338,348	121,014	27,795	26,665	37,403	551,225
მატება	4,065	2,754	-	6,277	-	13,096
კლება	(129,467)	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	212,946	123,768	27,795	32,942	37,403	434,854
მატება	-	2,895	-	-	-	2,895
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	212,946	126,663	27,795	32,942	37,403	437,748
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2020	(214,435)	(92,383)	(17,191)	(20,232)	(27,316)	(371,557)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(23,623)	(10,675)	(665)	(2,333)	(2,162)	(39,458)
ცვეთის ამობრუნება	72,799	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე						
დეკემბერი 31, 2021	(165,259)	(103,058)	(17,856)	(22,565)	(29,478)	(338,216)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(10,928)	(5,417)	(665)	(1,378)	-	(18,388)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე						
დეკემბერი 31, 2022	(176,187)	(108,475)	(18,521)	(23,943)	(29,478)	(356,604)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2020	123,913	31,385	10,604	12,710	10,087	220,814
დეკემბერი 31, 2021	47,686	20,710	9,939	10,377	7,925	96,637
დეკემბერი 31, 2022	36,758	18,187	9,274	8,999	7,925	81,144

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
საქონელი	142,689	111,832
სულ	142,689	111,832

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	91,101	241,722
სულ	91,101	241,722

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული სალაროში	7,664	10,217
ფული საბანკო ანგარიშებზე	76,907	13,568
სულ	84,571	23,785

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. გაცემული ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გადახდილი ავანსები	3,345	600
სულ	3,345	600

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები	215,658	359,682
სულ	215,658	359,682

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,064,425	2,532,160
სულ	3,064,425	2,532,160

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(2,598,089)	(2,287,846)
სულ	(2,598,089)	(2,287,846)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	190,372	163,516
საიჯარო ქირა	107,695	116,847
კომუნალური გადასახადი	74,329	74,799
სხვა საერთო ხარჯი	24,221	15,153
ბანკის მომსახურების ხარჯი	18,222	30,324
მომსახურების ხარჯი	13,364	11,954
საწვავის ხარჯი	7,035	855
კომუნიკაციის ხარჯები	6,857	4,971
კომპიუტერის ხარჯები	3,536	2,182
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2,168	2,686
საპენსიო ანარიცხების ხარჯი		
სულ	447,799	423,287

14. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში დემონირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და

შპს „ვიზი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	95,135	241,722
ფული და ფულის ექვივალენტი	84,571	23,785
	179,706	265,507

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

16. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	80,650	80,650
	80,650	80,650

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.