



Fidelis Wealth Management llc

FIDELIS WEALTH MANAGEMENT, LLC

Financial Statements as at

31 December 2023

Financial Statements

For year ended December 31, 2023

Amount expressed in Georgian Lari

Contents

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
STATEMENT OF CASH FLOWS	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. INTRODUCTION	7
2. BASIS OF PREPARATION, SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIE AND NEW STANDARDS	8
3. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	13
4. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5. CASH AND CASH EQUIVALENTS	14
6. TRADE AND OTHER PAYABLES	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
7. REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
8. OPERATING EXPENSES	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
9. TAXATION	15
10. CONTINGENCIES, COMMITMENTS AND OPERATING RISKS	15
11. FINANCIAL RISK MANAGEMENT	16

REPORT FROM THE MANAGEMENT

Year 2023 was a challenging one for the Company.

Instability around the world and changes of geopolitics balance in Eastern Europe, drove the Investors towards a more conservative and risk averse attitude: as a consequence, investments were moved to EU Countries or safer area.

The Business activity of the company decreased to the lowest level. The Clients disinvested their assets and relocated in other Countries..

The Company's Shareholders decided to surrender the brokerage licence and gave mandatory instruction to the management of the company to start the procedure.

The Management of the company submitted the request to revoke the Brokerage Licence to National Bank of Georgia on June 13, 2023. The Business activity is in the process to be liquidated under supervision of Financial Authority NBG.

INTERNAL AUDIT REPORT FOR YEAR 2023

To the Shareholders and the Management of FIDELIS WEALTH MANAGEMENT LLC:

Independent Audit report is not mandatory according to the Georgian law, however the Company conducted an internal Audit exercise for 2023 financial year. The assesment has been carried on taking into consideration the main principles of IFRS and it mimics the company financial position of 2023 year.

Opinion

The object of the report was analysing the Financial Statement of FIDELIS WEALTH MANAGEMENT LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

The result lead to the confirmation that the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

The internal audit was drafted in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs") and the Company's Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for a qualified opinion.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statement

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the preliminary financial information, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process

Internal Auditor's responsibility for the audit of the financial statements

The objective of the exercise was obtaining reasonable assurance about whether the preliminary financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an internal report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Mistatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or taken together, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these preliminary financial statements.

As part of the process, the following activities were performed as well:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the preliminary financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Consider the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.
- ,including the disclosures, and whether the preliminary financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Communicattion was constantly carried on with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the internal audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that identified during the audit analysis.

April 01, 2023
Tbilisi, Georgia

FIDELIS WEALTH MANAGEMENT, LLC*Financial Statements**For year ended December 31, 2023**Amount expressed in Georgian Lari*

Statement of Financial Position	Note	31 December 2023	31 December 2022
Non-current Assets			
Property, plant and equipment		547,502	562,910
Total non-current assets	3	547,502	562,910
Current assets			
Prepayments		-	234,114
Deferred Tax Assets		81056	87209
Current Assets other than Money and cash equivalents (own)	4	4,656	141,021
Money and cash equivalents (own)	5	286,735	660,211
Total current assets		372,447	1,122,555
TOTAL ASSETS		919,949	1,685,465
EQUITY			
Authorized and issued share capital		40,000	40,000
Retained earnings (loss)		780,585	537,112
Profit of current period (loss)		70,270	243,473
TOTAL EQUITY		890,855	820,585
Non-current liabilities			
Creditors for Prepayments		-	843,563
Total non-current liabilities		-	843,563
Current liabilities			
Tax liability		29,094	21,317
Total current liabilities		29,094	21,317
Total liabilities		29,094	864,880
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		919,949	1,685,465

On Behalf of Management:**Executive Director**


April 01, 2023
Tbilisi, Georgia

FIDELIS WEALTH MANAGEMENT, LLC*Financial Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**For year ended December 31, 2023**Amount expressed in Georgian Lari*

	<i>Note</i>	<i>01/01/2023-31/12/2023</i>	<i>01/01/2022-31/12/2022</i>
Operating Income		1,189,851	1,828,754
Income from brokerage services	7	80,970	396,482
Total operating income		1,270,821	2,225,236
 Operating Expenses			
Cost of sales		673,051	781,960
Staff expenses		162,924	142,604
General and administrative expenses		352,533	853,207
Depreciation		15,408	58,561
Total operating expenses	6	1,203,916	1,836,332
 Operating profit (loss)		66,906	388,904
 Interest Income (Profits) / losses from differences on exchange		(4,503)	(4,058)
Profits / (losses) from differences on exchange		1,138	149,393
Other Non-Operating (Profits) / Losses		0	96
Non-Operating (Profit) Loss		(3,365)	145,431
 Profit before tax		70,270	243,473

On Behalf of Management:**Executive Director**


April 01, 2023

Tbilisi, Georgia

FIDELIS WEALTH MANAGEMENT, LLC

Financial Statement of Changes in Equity

For year ended December 31, 2023

Amount expressed in Georgian Lari

	Share capital	Profit (loss)	Total of your own capital
Balance of 01/01/2022	40,000	537,112	577,112
Profit (loss) 01/01/2022 - 31/12/2022	-	243,473	243,473
Balance of 31/12/2022	40,000	780,585	820,585
Profit (loss) 01/01/2023 -31/12/2023	-	70,270	70,270
Balance of 31/12/2023	40,000	850,855	890,855

On Behalf of Management:

Executive Director



April 01, 2023
Tbilisi, Georgia

FIDELIS WEALTH MANAGEMENT, LLC

*Financial Statement of Cash Flows
For year ended December 31, 2023
Amount expressed in Georgian Lari*

01/01/2023 - 31/12/2023 01/01/2022 - 31/12/2022

Cash from Operating Activities		
Profit before tax	70,270	243,473
Depreciation Adjustment	15,408	58,767
Operating profit before the turnover of capital	85,678	302,240
Debtors - short-term demands for customers (growth)	370,479	417,705
Increase of other liabilities (reduction)		
Creditors (accounts payables (growth))	(829,633)	(1,131,365)
Increase of tax liabilities (reduction)	0	0
Cash used in operating activities	(459,154)	(713,661)
Cash from Investment Activities		
Cash flows from investment activities	0	0
Reduced investment (growth)		
Net cash flows from investment activities	0	0
Net Cash and its equivalent net growth (decrease)	(373,476)	(411,421)
Cash and its equivalents in the beginning of the period	660,211	1,071,632
Cash and its equivalents at the end of the period	286,735	660,211

On Behalf of Management:

Executive Director



April 01, 2023
Tbilisi, Georgia

1. Introduction

Company and its Operations

“FIDELIS WEALTH MANAGEMENT” LLC (hereinafter- the Company) with Identification number: 405214726, was founded on 26 June 2017 and operates in accordance with respective Georgian legislation and provisions. On June 28, 2017 the company merged with “Fidelis Management” (ID: 404461355). Director of the company is Revaz Machaidze.

The Company’s declared capital is 40,000 GEL. Shareholders of the company are:

- LLC „Blue Libra Consulting Limited“- (22%)
- LLC „AVMC CYP HOLDING LTD” - (68%)
- LLC „CB holding“ - (10%)

The company is registered at Apakidze str., N11, 3rd entrance, 6th floor, B. N131 Tbilisi, 0171, Georgia. The Office address is Ilia Chavchavadze Ave. 37M, 8th floor, Suite 5, Axis Towers, Tbilisi 0162, Georgia.

The Company represents brokerage company operating on the securities market, licensed by the National Bank of Georgia (last applicable license is issued by the President of the National Bank of Georgia by decree #154 on December 28, 2017). The Company conducts brokerage services, also control and management of the cash and assets of the clients. Additionally, the company provides professional consultations in the field of investment.

Functional and presentation currency

The functional currency of the Company is national currency of Georgia – Georgian lari (GEL). Transactions in foreign currency are initially recorded in the functional currency using the spot rate at the date of the transaction determined by National Bank of Georgia. Foreign currency monetary items at the reporting date are exchanged using the FX closing rate determined by National Bank of Georgia. All exchange differences arising on settlement are recognized in profit or loss.

The principal rate of exchange used for translating foreign currency monetary balances were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 GBP/GEL	3.4228	3.2581
1 JPY/GEL	1.8982	2.0495
1 CHF/GEL	3.2085	2.9322
1 CAD/GEL	2.0285	1.9959
1 AUD/GEL	1.8296	1.8360

2. BASIS OF PREPARATION, SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIE AND NEW STANDARDS

Basis of preparation

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared under the historical cost basis. This financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), and all values are rounded to the nearest whole, unless otherwise stated.

Going Concern

Management has prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgment management considered the Company's financial position, current intentions, positive cash flows, the profitability of operations and access to local financial resources as required for the following minimum 12 months after reporting period.

Financial instruments – initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs.

Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both. Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognized on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortised cost (debt instruments)
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments) • Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments)
- Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is the most relevant to the Company. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; And
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. The Company's financial assets at amortised cost includes trade receivables. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired. The Company's financial assets at amortised cost includes trade receivables.

Trade receivables are amounts due from customers for provision of service or delivery of goods in the ordinary course of business. If collection is expected in one year or less (or in the normal operating cycle of the business if longer), they are classified as current assets. If not, they are presented as noncurrent assets.

Derecognition of financial assets

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized (i.e., removed from the Group's consolidated statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; Or
- The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

Impairment of financial assets

The Company recognizes an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognized in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade receivables and contract assets, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

The Company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings including bank overdrafts.

Subsequent measurement

The measurement of financial liabilities depends on their classification, as described below:

Loans and borrowings

After initial recognition, interest-bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortised cost using the EIR method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortisation process. Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of profit or loss. This category generally applies to interest-bearing loans and borrowings.

Trade and other payables

Trade payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers. Accounts payable are classified as current liabilities if payment is due within one year or less. If not, they are presented as non-current liabilities. Currently, all of the Company's trade payables are expected to be settled within one year from the balance sheet date and are classified as current.

Trade payables are recognized initially at fair value and subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognized in the statement of profit or loss.

Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include cash on hand and cash in banks and are subject to insignificant risk of change in value. Cash and cash equivalents are carried at amortized cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting date are included in other non-current assets.

Property, plant and equipment

Property, plant and equipment and intangible assets are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment. Cost comprises of construction cost or purchase price, including import duties and non-refundable taxes, and any directly attributable costs of bringing the asset to working condition for its intended use. Any trade discounts and rebates are deducted in arriving at the construction cost or purchase price.

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalized and the replaced part is retired. All items of equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses, if any.

At each reporting date the management assess whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If impaired, premises and equipment are written down to the higher of their value in use and fair value less costs to sell. The decrease in carrying amount is charged to profit or loss. An impairment loss recognized for an asset in prior years is reversed if there has been a change in the

estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals determined by comparing proceeds with carrying amount are recognized in profit or loss.

Depreciation

Depreciation is calculated based residual value method and is designed to write off assets over their useful economic lives:

	Useful lives in years
Furniture and other fixtures	10%
Computer and other IT Equipment	25%

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Revenue recognition

The Company's main activities comprises providing brokerage services and management and control of customer's cash and assets. Revenue from Contracts with Customers are recognized when control over goods and services are transfers to the customers with the amount that the Company expects to receive in exchange for goods or services.

Income taxes

Income taxes have been provided for in these financial statements in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. The income tax charge comprises current tax and is recognized in profit and loss except if it is recognized directly in equity because it relates to transactions that are also recognized, in the same or a different period, directly in equity.

Current tax is the amount expected to be paid to or recovered from the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses are based on estimates if financial statements are authorized prior to filing relevant tax returns. Taxes, other than on income, are recorded within administrative and other operating expenses.

Deferred income tax is no more applicable for financial statement, considering the fact that in cannot be used based on new Tax Code of Georgia.

Owner's capital

Owner's capital investment is recognized at cost and classified as owner's capital in equity. Dividends are recognized as a liability in the year in which they are declared.

Staff costs and related contributions

Wages, salaries, contributions to the Georgian Republic state pension and social insurance funds, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Significant accounting judgements, estimates and assumptions

Newly issued or updated standards and interpretations by IASB **New standards**

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies, with limited exceptions, to all revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers and requires that revenue be recognized at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

IFRS 15 requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract. In addition, the standard requires extensive disclosures.

The Company adopted IFRS 15 using the modified retrospective method of adoption with the date of initial application of 1 January 2018. Under this method, the standard can be applied either to all contracts at the date of initial application or only to contracts that are not completed at this date. The Company elected to apply the standard to all contracts as at 1 January 2018. Adoption of the new standard did not have effect on the Company's financial statements as at 31 December 2023.

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company applied IFRS 9 retrospectively, with an initial application date of 1 January 2018. Adoption of the new standard did not have effect on the Company's financial statements as at 31 December 2023.

New standards, interpretations and amendments not yet effective

New standards, interpretations and amendments not yet effective are listed below. Company is planning to adopt mentioned standards as they become effective.

IFRS 16 Leases

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases-Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of 'low-value' assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). At the commencement date of a lease, a lessee will recognise a liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset). Lessees will be required to separately recognise the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset.

Lessees will be also required to remeasure the lease liability upon the occurrence of certain events (e.g., a change in the lease term, a change in future lease payments resulting from a change in an index or rate used to determine those payments). The lessee will generally recognise the amount of the remeasurement of the lease liability as an adjustment to the right-of-use asset.

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from today's accounting under IAS 17. Lessors will continue to classify all leases using the same classification principle as in IAS 17 and distinguish between two types of leases: operating and finance leases.

IFRS 16, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019, requires lessees and lessors to make more extensive disclosures than under IAS 17

The company will continue evaluating the potential impact of the IFRS 16 on its financial statements in 2013 year. The Company plans to adopt new standard when in force.

3. Property, Plant and equipment

Note 3

Cost

as of December 31, 2022	562,909.65
Depreciation	15,407.94
as of December 31, 2023	547,501.71

Depreciation

as of December 31, 2022	249,611.11
Depreciation for the year	15,407.94
as of December 31, 2023	234,203.17

Net Book Value

as of December 31, 2022	313,298.54
as of December 31, 2023	313,298.54

Note 3.1 - Intangible assets

as of December 31, 2022	-
Growth / (Reduction)	-
as of December 31, 2023	-

Depreciation

as of December 31, 2022	12,728.10
Depreciation for the year	12,728.10
as of December 31, 2023	-

Net Book Value

as of December 31, 2022	12,728.10
as of December 31, 2023	-

Note 7.1 *The cost of tangible assets decreased by 15,407.94 GEL during the year 2023, leading to a new total cost of 547,501.71 GEL as of December 31, 2023. The accumulated depreciation as of December 31, 2022, was 249,611.11 GEL. Depreciation for the year amounted to 15,407.94 GEL, resulting in an accumulated depreciation of 234,203.17 GEL by the end of 2023. The net book value remained unchanged at 313,298.54 GEL from December 31, 2022, to December 31, 2023.*

Note 7.2 *There were no changes in the cost of intangible assets for the year 2023, as it remained at 0.00 GEL. The accumulated depreciation as of December 31, 2022, was 12,728.10 GEL. The depreciation expense for the year 2023 amounted to 12,728.10 GEL, which fully depreciated the intangible assets by the end of the year, resulting in a net book value of 0.00 GEL as of December 31, 2023.*

4. Current Assets

Note 4

Trade receivables	31 December 2023	31 December 2022
Receivables	10	136,375
Total trade receivables	10	136,375
Analyses of trade receivables	31 December 2023	31 December 2022
Current and not impaired		
Receivables / other	4,646	4,646
Total current and not impaired	-	4,646
Total trade and other receivables, net	4,656	141,021

4. **Trade receivables have seen a significant decrease from 136,375 GEL as of December 31, 2022, to 10 GEL as of December 31, 2023. This change reflects a considerable reduction in the outstanding amounts due from customers by the end of 2023. The total trade receivables, therefore, align with the receivables from customers for both years.**

5. Money and Cash Equivalents

Note 5

Money and Cash Equivalents	31 December 2023	31 December 2022
Cash in bank	286,091	659,738
Cash on hand	644	473
Total cash and cash equivalents	286,735	660,211

5. **Cash and cash equivalents include Company funds held in Bank and petty cash 286,735 GEL. The Funds used for daily operation of the Company. The Company placed short-term deposits in JSC "TeraBank" with annual interest rate of 11.1%. Cash at bank may be classified as risk free considering the fact that the banks, where the Company has placed its cash are reliable and credit institutions.**

6. Operating Expenses

Note 6

	31 December 2023	31 December 2022
Cost of sales	673,051	781,960
Staff expenses	162,924	142,604
General and administrative expenses	352,533	853,207
Depreciation	15,408	58,561
Total operating expenses	1,203,916	1,836,332

6. *Total operating expenses for the year ended December 31, 2023, amounted to 1,203,916 GEL, which represents a significant decrease from the 1,836,332 GEL reported for the year ended December 31, 2022.*

1. ***Cost of Sales:** - Decreased from 781,960 GEL in 2022 to 673,051 GEL in 2023, indicating a reduction in the direct costs attributable to the production of goods sold or services provided.*

2. ***Staff Expenses:** - Increased to 162,924 GEL in 2023 from 142,604 GEL in 2022, reflecting higher employee compensation and related expenses.*

3. ****General and Administrative Expenses:**** - Significantly decreased from 853,207 GEL in 2022 to 352,533 GEL in 2023. This reduction may be due to cost-cutting measures, decreased administrative activities, or other efficiency improvements.

4. ****Depreciation:**** - Decreased from 58,561 GEL in 2022 to 15,408 GEL in 2023, indicating lower allocation of the cost of tangible assets over their useful lives, possibly due to asset disposals or the end of depreciation periods for certain assets.

The overall decrease in total operating expenses highlights effective cost management and potential operational efficiencies achieved during the year 2023

7. Operating Income

Note 7

Revenue from contracts with customers	31 December 2023	31 December 2022
Management Fee	843,563	1,689,798
Custody Fee	158,891	104,450
Brokerage service commission	80,970	396,482
Fees for accounts closing	187,398	34,298
Other operating fees	-	208
Total revenue from contracts with customers	1,270,822	2,225,236

7. ***Total revenue from contracts with customers for the year ended December 31, 2023, amounted to 1,270,822 GEL. This revenue is derived from several source.**

This detailed breakdown shows that the majority of the revenue comes from management fees, followed by fees for accounts closing, custody fees, and brokerage service commissions. The absence of other operating fees indicates no additional revenue streams were recorded under this category for the year 2023.*

8. TAXATION

In June 2016, amendments to the Georgian tax law in respect of corporate income tax became enacted. The amendments become effective from 1 January 2017 for all Georgian companies except the banks, insurance companies and microfinance organization, for which the effective date is 1 January 2019. Under the new regulation, corporate income tax will be levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia, rather than on profit earned as under the current regulation. The amount of tax payable on a dividend distribution will be calculated as 15/85 of the amount of net distribution. The companies will be able to offset corporate income tax liability arising from dividend distributions out of profits earned in 2008-2016 by the amount of corporate income tax paid for the respective period under the current regulation. Dividends distributions between Georgian resident companies will not be subject to corporate income tax.

The amendments to the Georgian tax law described above also provide for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions, e.g. some transactions at non-market prices, non-business-related expenses or supply of goods and services free of charge. Taxation of such transaction is outside scope of IAS 12 Income Taxes and will be accounted similar to operating taxes starting from 1 January 2017.

9. Contingencies, Commitments and Operating Risks

Legal proceedings

on the basis of its own estimates and internal professional advice the Company's management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims and, accordingly, no provision or disclosure has been made in these financial statements.

Tax legislation

Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. The Georgian tax authorities may be taking a more assertive and sophisticated approach in their interpretation of the legislation and tax examinations and it is possible that transactions and activities that have not been challenged in the past may be challenged. As a result, significant additional taxes, penalties and interest may be assessed.

Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax, currency legislation and customs positions will be sustained. Accordingly, at 31 December 2023 no provision for potential tax liabilities was recorded (31 December 2022: no provision).

FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The risk management function within the group is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures to minimise operational and legal risks.

Market Risk

The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated –for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure, at the same time the management of the Company is trying to mitigate such risk by managing monetary assets and liabilities in foreign currency on Company level.



შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“-ს

ფინანსური ანგარიში

31 დეკემბერი 2023 წელი



საგარეო საგადასახადო სამსახური

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

თანხა მითითებულია ქართულ ლარში.

ძირითადი შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში.
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ ანგარიში.
კაპიტალის ცვლილების შესახებ ანგარიში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი საშუალებების მოძრაობა
ბიზნესში ფულის შემოსვლა და გასვლა, რაც კომპანიის საოპერაციო
აქტივობებს წარმოადგენს.) შესახებ ანგარიში

1. შესავალი 7
2. შეთანხმების საფუძველი, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის
პოლიტიკისა და ახალი სტანდარტების შეჯამება 8
3. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა 13
4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
6. სავაჭრო დარგი და სხვა გადასახადები 14
7. შემოსავალი მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან
8. საოპერაციო ხარჯები
9. გადასახადის დაბეგვრა 15
10. დამატებითი გაუთვალისწინებელი გარემოებები; ვალდებულებები და
საოპერაციო რისკები. 15
11. ფინანსური რისკების მართვა 16

შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.
შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.
შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.

შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.

შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.

შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.
შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.
შეცდომა! სანიშნე არ არის განსაზღვრული.



საგარეო საგადასახადო სამსახური

მმართველი ორგანოს ანგარიში.

2023 წელი კომპანიისთვის ძალიან რთული და გამოწვევებით სავსე აღმოჩნდა.

მსოფლიოში არსებულმა არასტაბილურობამ და აღმოსავლეთ ევროპაში გეოპოლიტიკური ბალანსის ცვლილებამ ინვესტიორებს უფრო კონსერვატიული და ნაკლებად რისკის შემცველი მიდგომისკენ უბიძგა. შედეგად, ინვესტიციები გადაიტანეს ევროკავშირის სხვა ქვეყნებში ან უფრო უსაფრთხო რეგიონებში.

კომპანიის ბიზნეს აქტივობა ძალიან დაეცა. კლიენტებმა თავიანთი კაპიტალდაბანდების შემცირება დაიწყეს და სხვა ქვეყნებში გადაინაცვლეს...

კომპანიის აქციონერებმა მიიღეს ბროკერული ლიცენზიის მიღებაზე უარის თქმის შესახებ გადაწყვეტილება და კომპანიის ხელმძღვანელს სავალდებულო მითითება მისცეს პროცედურის დაწყების შესახებ.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ საქართველოს ეროვნულ ბანკს შუამდგომლობა წარუდგინა ბროკერული ლიცენზიაზე უარის თქმის შესახებ 2023 წლის 13 ივნისს. ბიზნეს საქმიანობა ლიკვიდაციის პროცესშია, ეროვნული ბანკის საფინანსო სამმართველოს ზედამხედველობით.

2023 წლის შიდა აუდიტის ანგარიში

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“ -ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელ პირებს

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში სავალდებულო არ არის, თუმცა კომპანიამ 2023 წელს წლის შიდა ფინანსური აუდიტი ჩაატარა. შეფასება განხორციელდა IFRS- ის ძირითადი პრინციპების გათვალისწინებით და კარგად ასახავს კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ მდგომარეობას.

მოსაზრება

ანგარიშის მიზანი იყო შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“ -ის (შემდგომში წოდებული, როგორც „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშების ანალიზი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს, ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი საშუალებების მოძრაობა ბიზნესში ფულის შემოსვლა და გასვლა, რაც კომპანიის საოპერაციო აქტივობებს წარმოადგენს.) ანგარიშს წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნულ დღეს, ასევე ფინანსური ანგარიშების შესახებ არსებული შენიშვნებს, მათ შორის ანგარიშების პოლიტიკის ძირითადი დებულებების მოკლე შინაარსს.

შემოწმების შედეგად დადასტურდა, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშები სარწმუნოდ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას (ფულადი საშუალებების მოძრაობა ბიზნესში ფულის შემოსვლა და გასვლა, რაც კომპანიის საოპერაციო აქტივობებს წარმოადგენს.) აღნიშნულ დღეს დასრულებული წლის განმავლობაში, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრებების საფუძველი

შიდა აუდიტი მომზადდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებისა და კომპანიის ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და სათანადო კვალიფიციური აზრის ჩამოყალიბებისთვის.

მართვისა და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები

მმართველი ორგანო პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების შედგენასა და სისწორეზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, ისეთი შიდა კონტროლისათვის, რომელსაც ხელმძღვანელი ორგანო, რომელიც გათავისუფლებულია თაღლითობისგან გამოწვეული ნებისმიერი მატერიალური შეცდომისგან, ნიშნავს ფინანსური ანგარიშების შედგენისთვის.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშის შესახებ ინფორმაციის მომზადებისას მმართველი ორგანო პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი, რათა განაგრძოს საქმიანობა უწყვეტ რეჟიმში, გამოავლინოს საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს მშდინარე აღრიცხვის მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევების, როდესაც მმართველი ორგანო აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

კორპორაციულ მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.



საგარეო აკრედიტაციის განყოფილება

შიდა აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე.

შემოწმების მიზანი იყო გონივრული გარანტიების მოპოვება, რათა წინასწარი ფინანსური ანგარიში მთლიანობაში არ შეიცავდეს არსებით უზუსტობებსა და დამახინჯებებს, რომელიც გამოწვეულია არაკეთილსინდისიერი ქმედებით ან შეცდომებით, და ამავდროულად ჩვენს მიზანს წარმოადგენს შიდა აუდიტორული ანგარიშების შედგენა, რომელიც მოიცავს ჩვენივე მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის გარანტიის მაღალი დონე, მაგრამ ეს არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ხარვეზებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვალოს მატერიალურად, თუ ცალკეული ან ერთად აღებული, შეიძლება გონივრულად მოსალოდნელი საფუძველი იყოს იმისა, რომ ისინი გავლენას მოახდენენ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულ იქნება ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

პროცესის ფარგლებში ასევე შესრულდა შემდეგი ღონისძიებები:

- გამოვლინდა და შეფასდა წინასწარი ფინანსური ანგარიშების იდენტიფიცირება. შევიმუშავეთ და განვახორციელეთ აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც პასუხობს ამ რისკებს და მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომელიც ემყარება ჩვენს მოსაზრებას. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი მნიშვნელოვანი გაყალბების აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი მნიშვნელოვანი გაყალბების აღმოჩენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, მიზანმიმართულ გამოტოვებას, შეცდომაში შეყვანას ან შიდა კონტროლის გადაჭარბებას.
- გავითვალისწინეთ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობა.
- შევასწავეთ გამოყენებული საანგარიშსწორებო პოლიტიკის შესაბამისობა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საბუღალტრო შეფასებების და შესაბამისი ინფორმაციის გამჟღავნების საფუძველიანობა.
- დავასკვნით, რომ მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება საბუღალტრო აღრიცხვაში და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვიტანეთ დასკვნა, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელიც დაკავშირებულია მოვლენებთან ან პირობებთან, რაზეც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარში გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედი საწარმო.
- მათ შორის, განვსაზღვრეთ, ასევე, წარმოადგენს თუ არა წინასწარი ფინანსური ანგარიში მის საფუძველზე არსებულ ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოს მათი სამართლიანი წარმოდგენა.

მუდმივად იყო კომუნიკაცია კორპორაციულ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის შიდა აუდიტის დაგეგმილი მოვულობისა და ჩატარების ვადების საკითხებზე, ასევე აუდიტის არსებითი შედეგების შესახებ, მათ შორის, აუდიტორული ანალიზის დროს გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი არსებითი ხარვეზების შესახებ.

01 აპრილი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



სალომე გახუჯა

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

თანხა მითითებულია ქართულ ლარში.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში.	აღნიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
გრძელვადიანი აქტივები.		547,502	562,910
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა.			
ჯამური გრძელვადიანი აქტივები.	3	547,502	562,910
მიმდინარე აქტივები.		-	234,114
წინასწარ გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები.		81056	87209
გადავადებული საგადასახადო აქტივები.			
მიმდინარე აქტივები, გარდა ფულისა და ფულადი სახსრების	4	4,656	141,021
ექვივალენტებისა (საკუთარი).	5	286,735	660,211
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები(საკუთარი).		372,447	1,122,555
მთლიანი მიმდინარე აქტივები.			
		919,949	1,685,465
მთლიანი აქტივები.			
ფასიანი ქაღალდები/ საკუთარი სახსრები.		40,000	40,000
ავტორიზებული და გამოცემული სააქციო კაპიტალი.		780,585	537,112
გადაუნაწილებელი მოგება (ზარალი).		70,270	243,473
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი).		890,855	820,585
მთლიანი სახსრები.			
გრძელვადიანი ვალდებულებები.		-	843,563
წინასწარ გადახდას დაქვემდებარებული კრედიტორები.			843,563
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები.			
მიმდინარე ვალდებულებები.		29,094	21,317
საგადასახადო ვალდებულება.		29,094	21,317
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები.			
		29,094	864,880
მთლიანი ვალდებულებების რაოდენობა.			
		919,949	1,685,465
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები.			

მმართველობის ორგანოს სახელით: აღმასრულებელი დირექტორი: /ხელმოწერილია/

01 აპრილი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო.

სელიძე გიგია



შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

მოგება-ზარალის ფინანსური ანგარიშები და სხვა სრული შემოსავლები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

თანხა მითითებულია ქართულ ლარში.

	ჩანაწერი	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
საოპერაციო შემოსავალი.		1,189,851	1,828,754
შემოსავალი საბროკერო მომსახურებიდან.	7	80,970	396,482
ჯამური საოპერაციო შემოსავალი.		1,270,821	2,225,236
საოპერაციო ხარჯები.			
რეალიზაციის ღირებულება.		673,051	781,960
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები.		162,924	142,604
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.		352,533	853,207
გაუფასურება, შემცირება;		15,408	58,561
ჯამური საოპერაციო ხარჯები.	6	1,203,916	1,836,332
საოპერაციო მოგება (ზარალი).		66,906	388,904
საპროცენტო შემოსავალი (მოგება) / ზარალი ბირჟაზე არსებული სხვაობებიდან.		(4,503)	(4,058)
მოგება / (ზარალი) გაცვლითი განსხვავებებიდან.		1,138	149,393
სხვა არასაოპერაციო (მოგება)/ზარალი.		0	96
არასაოპერაციო (მოგების) ზარალი.		(3,365)	145,431
მოგება დაზღვევამდე.		70,270	243,473

მმართველობის ორგანოს სახელით: აღმასრულებელი დირექტორი: /ხელმოწერილია/

01 აპრილი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



საღმომადგენლო გარეკვეთი

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ფინანსური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

თანხა მითითებულია ქართულ ლარში.

	სააქციო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	საკუთარი კაპიტალის მთლიანი რაოდენობა
01/01/2022 წლის ნაშთი	40,000	537,112	577,112
მოგება (ზარალი) 01.01.2022 - 31.12.2022წელი	-	243,473	243,473
31/12/2022 წლის ნაშთი	40,000	780,585	820,585
მოგება (ზარალი) 01.01.2023 - 31.12.2023წელი	-	70,270	70,270
31/12/2023 წლის ნაშთი	40,000	850,855	890,855

მმართველობის ორგანოს სახელით: აღმასრულებელი დირექტორი: ბელმოწერილია/

01 აპრილი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



სერგო გაჩეჩაძე

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“

ფულადი ნაკადების შესახებ ფინანსური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

თანხა მითითებულია ქართულ ლარში.

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან. მოგება დაბეგვრამდე.	70,270	243,473
ძირითადი საშუალების ცვეთის რეზერვის რეგულაციური ანგარიში (ძირითადი კაპიტალის ობიექტების რეალიზაციიდან მიღებული მოგებისა და ზარალის ანგარიში).	15,408	58,767
საოპერაციო მოგება კაპიტალის ბრუნვის წინ	85,678	302,240
დებეტები - მოკლევადიანი მოთხოვნები მომხმარებელთა მიმართ (ზრდა).	370,479	417,705
სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება).	(829,633)	(1,131,365)
კრედიტორები (გადასახდელი ანგარიშები (ზრდა).	0	0
საგადასახადო ვალდებულებების გაზრდა (კლება).	(459,154)	(713,661)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული.		
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული.	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები. შემცირებული ინვესტიცია (ზრდა).	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების წმინდა შემოსავალი.	(373,476)	(411,421)
წმინდა ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტური წმინდა სახსრების ზრდა (კლება).		
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში.	660,211	1,071,632
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	286,735	660,211

შპს-ს მართვითი ორგანოს სახელით: აღმასრულებელი დირექტორი: /ხელმოწერა/

01 აპრილი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



საღობე გახუპა

1. შესავალი

კომპანია და მისი ფუნქციონირება

შპს „ფიდელის ველს მენეჯმენტი“ (შემდგომში წოდებული, როგორც „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405214726, დაარსდა 2017 წლის 26 ივნისს და მოქმედებს საქართველოს შესაბამისი კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. 2017 წლის 28 ივნისს კომპანია გაერთიანდა (შერწყმა) შპს „ფიდელის მენეჯმენტთან“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404461355). კომპანიის დირექტორია რეგაზ მარაიძე

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი -40 000 ლარია. კომპანიის აქციონერები არიან:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბლუ ლიბრა კონსალტინგ ლიმიტედ“ – (22%)
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „AVMC CYP HOLDING LTD“- (68%)
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ბი ჰოლდინგ“- (10%)

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, 0171, თბილისი, 0171, აფაქიძის ქ. N11, მე-3 სადარბაზო, მე-6 სართული, ბინა №131. ოფისის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0162, აქსის თაუერი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი №37მ, მე-8 სართული, ოთახი 5.

კომპანია წარმოადგენს ბროკერულ კომპანიას, რომელიც ფუნქციონირებს საფონდო ბაზარზე, რომელსაც აქვს საქართველოს ეროვნული ბანკის ლიცენზია (ბოლო მოქმედი ლიცენზია გაიცა საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის მიერ 2017 წლის 28 დეკემბრის N154 ბრძანებით). კომპანია აწარმოებს ბროკერულ მომსახურებას, ასევე კლიენტების ფულადი სახსრების და აქტივების კონტროლს და მართვას. გარდა ამისა, კომპანია გათვალისწინებულია პროფესიონალურ კონსულტაციებს საინვესტიციო სფეროში.

ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). უცხოური ვალუტებთან დაკავშირებული ოპერაციები თავდაპირველად ითვლება ფუნქციონალურ ვალუტად ოპერაციის ჩატარების თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის ფულადი სახსრების გაცვლა ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით. ანგარიშსწორებისას აღმოჩენილი ყველა სავალუტო სხვაობა განსაზღვრულია მოგებად ან ზარალიად.

ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოიყენებოდა სავალუტო ნაშთების გადასატანად, იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
1 დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
1 გირვანქა სტერლინგი/ლარი	3.4228	3.2581
1 იაპონური იენი/ლარი	1.8982	2.0495
1 შვეიცარიული ფრანკი/ლარი	3.2085	2.9322
1 კანადური დოლარი/ლარი	2.0285	1.9959
1 ავსტრალიური დოლარი/ლარი	1.8296	1.8360

2. შეთანხმების საფუძველი, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკისა და ახალი სტანდარტების შეყვანება

შეთანხმების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიში მომზადებულია ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია განსაზღვრულ ამოწურულ პერიოდში ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიში წარდგენილია ქართულ ლარში ("ლარში") და ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია მთელზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მოქმედი, მოქმედებაში მყოფი დაწესებულება

მმართველმა ორგანომ ეს ფინანსური ანგარიში შეადგინა უწყვეტი საქმიანობის პრინციპით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას მმართველმა ორგანომ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განმრავლებები, დადებითი ფულადი სახსრები, საოპერაციო მოგება და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, როგორც ეს საჭიროა საანგარიშო პერიოდიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.



სალომე გახუჯა

ფინანსური დოკუმენტი, რომელიც სამართლებრივ აქტს წარმოადგენს- საწყისები და შემდგომი ნორმირება

ფინანსური დოკუმენტი, რომელიც სამართლებრივ აქტს წარმოადგენს- არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ფინანსური აქტის ერთ სუბიექტში და ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივი მექანიზმებს (საშუალებებს) სხვა სუბიექტში.

ფინანსური აქტივები

საწყისები და შემდგომი ნორმირება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც საწყისის იდენტიფიკაციად, რომელიც შემდგომში შეფასებულია, როგორც ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება) ღირებულება, სამართლიანი ფასეულობით (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები) სხვა ჯამური შემოსავლის მეშვეობით და სამართლიანი ფასეულობის (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები) მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია, საწყისი იდენტიფიკაცია, დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის, ფულადი სახსრების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მახასიათებლებსა და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვის შესახებ. გარდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან საფინანსო კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანიამ თავდაპირველად შეაფასა ფინანსური აქტივი მისი სამართლიანი ფასეულობით (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები), დამატებით, იმ ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, რომელიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ფასეულობის (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები) მოგების ან ზარალის, ტრანზაქციული ხარჯების მეშვეობით.

სავაჭრო დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს არსებით დაფინანსების კომპონენტს ან რომლის მიმართაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მეთოდი, შეფასდება ტრანზაქციის ფასით, რომელიც განისაზღვრება IFRS 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსურ აქტივს შეეძლოს კლასიფიცირება და შეფასება ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება) ღირებულების ან OCI-ს მეშვეობით სამართლიანი ფასეულობის მიხედვით, მან უნდა მიიღოს ფულადი სახსრების მოძრაობები, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი ვალდებულების გადაუხდელ თანხაზე ძირითადი ვალდებულებისა და პროცენტის გადასახადებს. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და იგი ხორციელდება მექანიზმის ყველა საფეხურზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი მოძრაობების შესაქმნელად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, წარმოიქმნება თუ არა ფულადი მოძრაობები (ფულადი საშუალებების მოძრაობა ბიზნესში ფულის შემოსვლა და გასვლა, რაც კომპანიის საოპერაციო აქტივობებს წარმოადგენს.) ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრების შეგროვების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივე შედეგად. ფინანსური აქტივების ყიდვა ან გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს აქტივების მიწოდებას იმ პერიოდში, რომელიც დადგენილია ნორმატიული აქტებით ან მაზართან შეთანხმებით (ჩვეულებრივი გარიგებები), აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი.

შემდგომი ნორმირება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მიზნის დარიცხული ცვეთა) (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასდება OCI-ს მეშვეობით სამართლიან ფასეულობაზე დაგროვილი მოგებისა და დანაკარგების რეცირკულაციით (მიმოქცევაში დაბრუნებით) (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასდება OCI-ს მეშვეობით სამართლიან ფასეულობაზე დაგროვილი მოგებისა და დანაკარგების რეცირკულაციის (მიმოქცევაში დაბრუნების) და აღიარების გარეშე (თანასწორებითი ინსტრუმენტები).
- მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივები.

საღიბე გახდა



ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) (სასესხო ინსტრუმენტები).

ეს კატეგორია ყველაზე აქტუალურია კომპანიისთვის. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) თუ დაკმაყოფილებულია ორივე შემდეგი პირობა:

- თუ ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნეს-მოდელის ფარგლებში ფინანსური აქტივების შენარჩუნების მიზნით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი მოძრაობების შეგროვების მიზნით;
- თუ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებენ ფულადი მოძრაობების წარმოშობას აღნიშნულ თარიღებში, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად დავალიანებასა და ძირითადი დავალიანების გადაუხდელობის რისკს.

ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) შემდგომ შეფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით და ექვემდებარება შემცირებას. კომპანიის ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას. კომპანიის ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალების ცვეთის (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

სავაჭრო დებიტორული - მომხმარებლის მიერ გადასახდელი თანხები მომსახურების გაწევისთვის ან საქონლის მიწოდებისთვის ბიზნეს საქმიანობის განხორციელებისას. თუ მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლები პერიოდის განმავლობაში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივი ოპერაციული ციკლის განმავლობაში, თუ უფრო მეტია), ისინი კლასიფიცირდებიან როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში, ისინი განსაზღვრულია, როგორც არასავალდებულო აქტივები.

ფინანსური აქტივების დიპლომატიური აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივი (ან, სადაც ეს გამოიყენება, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) უპირველეს ყოვლისა გაუქმებულია (ანუ ამოღებულია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში), როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება ამოიწურა.
- კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლებები ან აიღო ვალდებულება, რომ მიღებული ფულადი თანხები სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს "ტრანზიტული" შეთანხმების თანახმად არსებითი დავიანების გარეშე; და ან (ა) კომპანიამ გადასცეს აქტივთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლის უფლება.

ფინანსური აქტივების შემცირება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგების სარეზერვო ყველა იმ ვალდებულების ინსტრუმენტს, რომელიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ფასეულობით (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები) მოგების ან დანაკარგის მეშვეობით. ECL-ები ეფუძნება განსხვავებას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრების მოძრაობებს შორის, ხელშეკრულების შესაბამისად და ყველა ფულად სახსრებს შორის განსხვავებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელოდა, შედგავთიანი საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი სახსრები მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობებს მეორეხარისხოვანი გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო პროდუქტის გაუმჯობესების პროცესიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

საკრედიტო დანაკარგების სარეზერვოები მოცემულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკების მიმართ, რომელთა საკრედიტო რისკი არ არის მნიშვნელოვნად გაზრდილი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები ასახულია შემდეგი 12 თვის განმავლობაში შესაძლო ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად წარმოქმნილი საკრედიტო დანაკარგების მიმართ (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები). იმ საკრედიტო რისკებისათვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან, საჭიროა სარეზერვო ზარალის დაფარვა მოსალოდნელი კრედიტების დანაკარგისთვის რისკის დარჩენილ ვადებში, მიუხედავად ვალდებულებების შეუსრულებლობის დაწყების დროისა (საკრედიტო დანაკარგები მთელი ვადით).

სავაჭრო დებიტორულ და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გაანგარიშებისას. ამრიგად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს და ამის ნაცვლად აღიარებს ზარალის შესაძლო შენარჩუნებულ ზარალს მთელი პერიოდის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საფუძველზე თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის. ჯგუფმა შექმნა სარეზერვო მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია განსაზღვრულ ამოწურულ პერიოდში ფაქტობრივი საკრედიტო დანაკარგების შესახებ არსებულ შემთხვევაზე

სალომე გახაჯა



და მორგებულია მთელ რიგ ფაქტორებზე, რომელიც სპეციფიკურია დებიტორებისთვის და ეკონომიკური სიტუაციის შესაბამისია;

ფინანსური ვალდებულება

საწყისები და შემდგომი ნორმირება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება სამართლიან ფასეულობაზე (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები) მოგების ან ზარალის, კრედიტებისა და სესხების, კრედიტორული დავალიანების ან როგორც წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც საჭიროებისამებრ, განისაზღვრება როგორც ეფექტური ჰეჯირების, სადაზღვევო გარიგების (უცხოური ვალუტის ყიდვასა ან გაყიდვასთან დაკავშირებული ვადიანი გარიგებების დადება) მექანიზმებად. როგორც ეს დამოკიდებულია გარემოებებზე.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ფასეულობით (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები), ხოლო სესხებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, უშუალოდ დაკავშირებულია ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებასთან.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულება მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს, სესხებს და კრედიტორულ დავალიანებს, მათ შორის საბანკო ოვერდრაფტებს.

შემდგომი ნორმირება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ:

კრედიტები და სესხები:

საპროცენტო კრედიტებისა და სესხების პირველადი აღიარების შემდეგ, ისინი შემდგომში ფასდება ძირითადი საშუალების ცვეთის ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) EIR მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების ცვეთის ღირებულება (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) იანგარიშება ნებისმიერი ფასდაკლების ან პრემიის გათვალისწინებით, რომელიც შედის EIR-ის შემადგენელ ნაწილში. EIR-ის ძირითადი საშუალების ცვეთა შედის ფინანსურ ხარჯებში მოგებისა და ზარალის ანგარიშში. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება საპროცენტო სესხებზე და კრედიტებზე.

ვაჭრობა და სხვა გადასახადები

ვაჭრობასთან დაკავშირებული დავალიანება - არის ვალდებულება, რომელიც უნდა გადაიხადოს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლონ რომელიც საქმიანობის პერიოდში შეიძინა. საკრედიტო დავალიანება კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, თუ გადახდა უნდა მოხდეს ერთი წლის ან ნაკლები დროის განმავლობაში. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ეს გრძელვადიანი ვალდებულებებია. ამჟამად მოსალოდნელია, რომ კომპანიის ყველა კრედიტორის დავალიანება გადაიხდება ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ფასეულობით (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები), და შემდგომ ფასდება ძირითადი საშუალების ცვეთის ღირებულებით (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხვა რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება.) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დიპლომატიური აღიარების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულების დიპლომატიური აღიარების პროცესის წყდება, როდესაც მისი ვალდებულება გადახდილია, ანუ აღიარებულია ან ამოწურულია. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვლება იმავე კრედიტორისგან არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად შეიცვლება, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. ბალანსის შესაბამის თანხებში არსებული სხვაობა აღიარებულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტის კომპენსირება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან კომპენსირებულია და წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში ასახული იქნება, თუ ამჟამად არსებობს აღიარებული თანხების მიმართ კანონიერი უფლება და არსებობს განმარტება რათა განხორციელდეს წმინდა მოგების საფუძველზე ანგარიშსწორება, რათა გაყიდოს აქტივები და დაფაროს ვალდებულებები ერთდროულად.

სალომე გახუცა



ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ითვლება ძირითადი საშუალების ცვეთის ღირებულებით (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშების მიზნით შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებიდან და მათ ექვივალენტებიდან. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლის ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენებისათვის ანგარიშების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ასახულია თვითღირებულების მიხედვით, დაგროვილი ძირითადი საშუალების ცვეთის და შეუსრულებლობის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს კონსტრუირების ხარჯებს ან შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებისა და უკან დაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, აგრეთვე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში ან სავარაუდო გამოყენებაში უშუალოდ დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს. ნებისმიერი ფასდაკლება და ანაზღაურება გამოირიცხება კონსტრუირების ან შესყიდვის ფასის გაანგარიშებისას.

წვრილმანი რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები მიეკუთვნება ხარჯებს მათი წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა ერთეული აღჭურვილობა აღირიცხება თავის ღირებულების მიხედვით, დაგროვილი ძირითადი საშუალების ცვეთის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე მმართველი ორგანო აფასებს, არის თუ არა ძირითადი მექანიზმების შეუსრულებლობის ნიშნები. გაუფასურების შემთხვევაში ძირითადი საშუალებები ჩამოიწერება მათი გამოყენების ღირებულებისა და სამართლიანი ფასეულობიდან (საქონლის ფასეულობა, წარმოდგენილი გარკვეული რაოდენობის ფულადი საშუალებების სახით, რომლის გადასახდელად მზად არიან მომხმარებლები), ყველაზე დიდი ოდენობით, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულების შემცირება მოგებას ან ზარალს ეხება. გასული წლებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება, თუ მოხდება ცვლილება შეფასებებში, რომლებიც გამოიყენებოდა აქტივის სარგებლობის ღირებულების ან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებული სამართლიანი ფასეულობების განსაზღვრისას.

ძირითადი საშუალების ცვეთა (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარჩენია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება. სხვაობას ძირითად საშუალებასა და აკუმულირებულ ცვეთას შორის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება ანუ ნარჩენი ღირებულება ეწოდება.

ძირითადი საშუალების ცვეთა გამოითვლება ნაშთი ღირებულების მეთოდით და შექმნილია აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში ჩამოწრისთვის:

ავეჯი და სხვა საყოფაცხოვრებო ტექნიკა

10%

კომპიუტერი და სხვა IT ტექნიკა

25%

აქტივის ნაშთის ღირებულება- არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. აქტივების ნაშთი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბროკერული მომსახურების გაწევა, ასევე კლიენტების ფულადი სახსრების და აქტივების მართვა და კონტროლი. მომხმარებელთან ხელშეკრულებით მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონლისა და მომსახურების კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს თანხასთან ერთად, რომელსაც კომპანია ელოდება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

საშემოსავლო გადასახადები

მოგების გადასახადი გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ან არსებითად მიღებულია ანგარიშების წარდგენის თარიღისთვის. მოგების გადასახადის ხარჯები მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გაწერილია მოგების და ზარალის ანგარიშებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გაწერილია უშუალოდ კაპიტალში, რადგან ისინი ეხება ოპერაციებს, რომლებიც ასევე განსაზღვრულია იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, პირდაპირ კაპიტალში.

სლობა გიგა



მიმდინარე გადასახადი -ეს არის თანხა, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელ გადასახადულ გადასახადს ან ანაზღაურებული უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის, მიმდინარე და წინა პერიოდების საგადასახადო მოგების ან ზარალის მიხედვით. საგადასახადო მოგება ან ზარალი დაფუძნებულია შეფასებებზე, თუ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. გადასახადები, გარდა შემოსავლისა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მოგების გადავადებული გადასახადი აღარ გამოიყენება ფინანსურ ანგარიშებში, იმის გათვალისწინებით, რომ მისი გამოყენება შეუძლებელია საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

მფლობელის კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალის ინვესტიციები აღიარებულია თავის ღირებულების მიხედვით და კლასიფიცირდება როგორც მფლობელის კაპიტალი, რომელიც შედის საერთო კაპიტალის შემადგენლობაში. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარებულია იმ წელს, როდესაც ისინი დეკლარირდება.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

შრომის ანაზღაურება, საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდისა და სოციალური დაზღვევის ფონდის შენატანები, ყოველწლიური შვებულება და ავადმყოფობის პერიოდი, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ირიცხება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების მიერ გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები, დაახლოებითი გამოანგარიშება და დაშვებები

IASB-ის მიერ ახლად გამოცემული ან განახლებული სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები.

ახალი სტანდარტები

IFRS 15 შემოსავალი მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებებიდან

IFRS 15 ცვლის IAS 11-ის „ხელშეკრულებებს“, IAS 18-ის შემოსავალს და შესაბამის მათთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებს და გამოიყენება, ზოგიერთი გამოწვევის გარდა, კლიენტებთან ხელშეკრულებების შედეგად წარმოქმნილ ყველა შემოსავალზე. IFRS 15 ადგენს ხუთსაფეხურიან მოდელს კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლების აღრიცხვისთვის და მოითხოვს, რომ შემოსავლები აღიარებულ იქნას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც ორგანიზაცია ელოდება რათა მიიღოს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

IFRS 15 მოითხოვს, რომ საწარმომ გამოიყენოს გონივრული აზროვნება, ყველა შესაბამისი ფაქტისა და გარემოების გათვალისწინებით, როდესაც მოდელის თითოეულ ეტაპი უნდა მიმართოს მომხმარებელთან დადებულ ხელშეკრულებებთან. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. გარდა ამისა, სტანდარტი მოითხოვს ინფორმაციის ფართო გამოყენებას.

კომპანიამ მიიღო IFRS 15, მოდიფიცირებული მიღების რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, 2018 წლის 1 იანვრის პირველადი გამოყენების თარიღით. ამ მეთოდის თანახმად, სტანდარტი შეიძლება გამოყენებულ იქნას ყველა უკვე გაფორმებულ და ჯერ კიდევ მოქმედების ვადის მქონე ხელშეკრულებებთან მიმართებაში. კომპანიამ გადაწყვიტა სტანდარტი გამოიყენოს ყველა ხელშეკრულებაზე 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტის მიღებამ გავლენა არ მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

IFRS 15-ის ფინანსური ინსტრუმენტები

IFRS 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები" შეცვლის IAS-39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამ ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ გამოიყენა IFRS 9 რეტროსპექტიულად, გამოყენების თავდაპირველი თარიღით 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის მიღებამ გავლენა არ მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ახალი სტანდარტები, ახსნა-განმარტებები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის მოქმედი და ქმედითი

ქვემოთ ჩამოთვლილია ახალი სტანდარტები, ახსნა-განმარტებები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების მიღებას, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

IFRS 16-ის საიჯარო ხელშეკრულება

IFRS 16 დადასტურდა 2016 წლის იანვარში და შეცვალა IAS- 17. IFRIC 4-ის შესაბამისად იჯარის ნიშნების არსებობის განსაზღვრა SIC-15 საოპერაციო იჯარა-სტიმულირება და SIC-27 იურიდიული ფორმის ქვეშ საოპერაციო არსის შეფასება. IFRS 16 ადგენს იჯარის შესახებ ინფორმაციის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამოვლენის პრინციპებს და მოითხოვს, რომ

სტანდარტი



იჯარის მფლობელებმა ყველა საიჯარო ხელშეკრულება გაითვალისწინონ ბალანსის აღრიცხვის ერთიანი მოდელის მიხედვით, რომელიც ანალოგიურია ფინანსური იჯარის აღრიცხვასთან IFRS 17-ის შესაბამისად. სტანდარტი მოიცავს ორ გამოწვევას: მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების“ აქტივების იჯარა (მაგ., პერსონალური კომპიუტერები) და მოვლევადიანი იჯარა (ანუ იჯარა იჯარით 12 თვის ან ნაკლები ვადით). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე იღებს იჯარის გადახდის ვალდებულებას (ე.ი. იჯარის ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივი სარგებლობის უფლების ფორმით). მოიჯარეებს ეკისრებათ ვალდებულება მიუთითონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის ძირითადი საშუალების ცვეთის ღირებულება (პირველადი ღირებულება მინუს დარიცხული ცვეთა).

მოიჯარეებს ასევე მოეთხოვებათ განახლონ საიჯარო ვალდებულება გარკვეული მოვლენების დადგომისას (მაგ., იჯარის ვადის ცვლილება, მომავალი საიჯარო გადახდების ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ამ გადახდების დასადგენად გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად). მოიჯარე ზოგადად აცხადებს საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების თანხას, როგორც ცვლილების სარგებლობის უფლების მქონე აქტივში.

მოიჯარის მიერ გაცემული ანგარიში IFRS 16-ის შესაბამისად არ განსხვავდება დღევანდელი ანგარიშებისგან IFRS 17-ის შესაბამისად. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიკაციას იმავე კლასიფიკაციის პრინციპის გამოყენებით, რაც IFRS 17-შია და განასხვავებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსური.

IFRS 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური ანგარიშის პერიოდებისთვის, ითხოვს მოიჯარეებისა და მოიჯარეებისგან უფრო დეტალური ინფორმაციის მიღებას, ვიდრე IAS 17-ის შესაბამისად.

კომპანია გააგრძელებს შეფასებას IFRS 16-ის პოტენციური გავლენის შესახებ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშებში. კომპანია გეგმავს ახალი სტანდარტის მიღებას, როდესაც ის ძალაში შევა.

3. უძრავი ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა

აღნიშვნა 3

ღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

562,909.65

ძირითადი საშუალების ცვეთა (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება. სხვაობას ძირითად საშუალებასა და აკუმულირებულ ცვეთას შორის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება ანუ ნარჩენი ღირებულება ეწოდება.

15,407.94

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

547,501.71

ძირითადი საშუალების ცვეთა (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება. სხვაობას ძირითად საშუალებასა და აკუმულირებულ ცვეთას შორის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება ანუ ნარჩენი ღირებულება ეწოდება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

249,611.11

წლიური ძირითადი საშუალების ცვეთის რაოდენობა

15,407.94

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

234, 203.17

1) სანაშთო საბალანსო ღირებულება, აქტივების საბალანსო ღირებულება, ძირითადი კაპიტალის სანაშთო ღირებულება 2) ნეტო-აქტივები, კაპიტალის სუფთა ღირებულება, სუფთა კაპიტალი 3) ძირითადი სამეწარმეო ფონდების სრული ღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

313,298.54

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

313,298.54

სელიბე გახიჯუ



აღნიშვნა 3.1 არამატერიალური აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ზრდა (შემცირება)	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ძირითადი საშუალების ცვეთა (მატერიალური გრძელვადიანი ძირითადი საშუალების ცვეთა) — პერიოდული დანარიცხია რომლითაც მცირდება ძირითადი საშუალების თვითღირებულება. სხვაობას ძირითად საშუალებასა და აკუმულირებულ ცვეთას შორის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება ანუ ნარჩენი ღირებულება ეწოდება.	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,728.10
წლიური ძირითადი საშუალების ცვეთის რაოდენობა	12,728.10
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
1) საწარმოო საბალანსო ღირებულება, აქტივების საბალანსო ღირებულება, ძირითადი კაპიტალის საწარმოო ღირებულება	
2) ნეტო-აქტივები, კაპიტალის სუფთა ღირებულება, სუფთა კაპიტალი 3) ძირითადი სამეწარმეო ფონდების სრული ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
	12,728.10
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

შენიშვნა 7.1 * მატერიალური აქტივების ღირებულება 2023 წლის განმავლობაში შემცირდა 15 407,94 ლარით, რამაც გამოიწვია ახალი საერთო ღირებულება 547 501,71 ლარის ოდენობით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ძირითადი საშუალების ცვეთამ შეადგინა 249 611,11 ლარს. ძირითადი საშუალების ცვეთა წელიწადში შეადგინდა 15 407,94 ლარს, რამაც გამოიწვია დაგროვილი ძირითადი საშუალების ცვეთა 234 203,17 ლარის ოდენობით 2023 წლის ბოლოსთვის. სუფთა ბალანსური ღირებულება უცვლელი დარჩა და შეადგინა 313 298,54 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. *

შენიშვნა 7.2 *2023 წელს არამატერიალური აქტივების ღირებულება არ შეცვლილა, იგი დარჩა 0.00 ლარის ტოლი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ძირითადი საშუალების ცვეთამ შეადგინა 12 728,10 ლარი. 2023 წლის ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯებმა შეადგინა 12 728,10 ლარი, რამაც სრულად გააუფასურა არამატერიალური აქტივები წლის ბოლოსთვის, რის შედეგადაც წმინდა ბალანსის ღირებულება შეადგინა 0,00 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. *

4. მიმდინარე აქტივები

აღნიშვნა 4:

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორისათვის ხარჯების გადახდა	10	136,375
ჯამური სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10	136,375
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე და დაუქვითავი	4,646	4,646
მისაღები / სხვა თანხა	-	4,646
მიმდინარე და დაუქვითავი თანხის ჯამური რაოდენობა	-	4,646
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ნეტო, სუფთა (საბოლოო თანხა, რომელიც უნდა გადაიხადოს მყიდველმა ანუ ფასდაკლების გამოკლებით);	4,646	141,021

საქონლე გუბია



4. * საგაჭრო დებიტორული დავალიანება მნიშვნელოვნად შემცირდა 136 375 ლარიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10 ლარამდე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ცვლილება ასახავს 2023 წლის ბოლოსთვის მომხმარებელთაგან გადასახდელი თანხების მნიშვნელოვან შემცირებას. ამგვარად, საერთო საგაჭრო დებიტორული დავალიანება შეესაბამება ორივე წლის მომხმარებელთა დებიტორულ დავალიანებას. *

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

აღნიშვნა 5:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხა	286,091	659,738
ნაღდი ფული	644	473
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ჯამური რაოდენობა	286,735	660,211

5. * ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში შენახულ კომპანიის სახსრებს და წერილმან თანხას 286 735 ლარის ოდენობით. ეს არის ის თანხა, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობისთვის. კომპანიამ მოკლე ვადიანი დეპოზიტები განათავსა სს „ტერაბანკში“ წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11,1%-ით. ბანკში არსებული ფულადი სახსრები შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც რისკის გარეშე, იმის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიამ განათავსა თავისი ფულადი სახსრები, სანდო და საკრედიტო დაწესებულებებია. *

6. საოპერაციო ხარჯები

აღნიშვნა 6:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვების ღირებულება	673,051	781,960
საშტატო ხარჯები	162,924	142,604
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	352,533	853,207
ძირითადი საშუალების ცვეთა	15,408	58,561
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	1,203,916	1,836,332

6. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საერთო საოპერაციო ხარჯებმა 1 203 916 ლარი შეადგინა, რაც 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის 1 836 332 ლართან შედარებით მნიშვნელოვანი შემცირებაა.

1. ** გაყიდვული საქონლის თვითღირებულება: ** - შემცირდა 781 960 ლარიდან 2022 წელს, 673 051 ლარამდე 2023 წელს, რაც მოწმობს გაყიდვული საქონლის წარმოებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯების შემცირებას ან გაწეულ მომსახურებას.

2. ** პერსონალის ხარჯები: ** - გაიზარდა 162 924 ლარამდე 2023 წელს, 142 604 ლარიდან 2022 წელს, რაც ასახავს თანამშრომლების უფრო მაღალ ანაზღაურებას და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

3. ** ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები: ** - მნიშვნელოვნად შემცირდა 853 207 ლარიდან 2022 წელს, 352 533 ლარამდე 2023 წელს. ეს შეიძლება იყოს ხარჯების შემცირება, ადმინისტრაციული საქმიანობის შემცირება ან სხვა ეფექტურ ქმედებასთან დაკავშირებული ხარისხის გაუმჯობესება.

4. ** ძირითადი საშუალების ცვეთა ** - შემცირდა 58 561 ლარიდან 2022 წელს 15 408 ლარამდე 2023 წელს, რაც მიუთითებს მატერიალური აქტივების ღირებულების უფრო დაბალ განაწილებაზე მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდში, შესაძლოა, აქტივების გაყიდვის ან ზოგიერთი აქტივის ძირითადი საშუალების ცვეთის პერიოდის დასრულების გამო.

საერთო საოპერაციო ხარჯების საერთო შემცირება მოწმობს ხარჯების ეფექტურ მართვას და პოტენციურ საოპერაციო ეფექტურობას, რომელიც მიღწეულია 2023 წლის განმავლობაში.

სელიმე გახევა



7. საოპერაციო შემოსავალი

აღნიშვნა 7:

შემოსავალი მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მართვის საფასური	843,563	1,689,798
კლიენტების სახსრების ბანკში უსაფრთხო შენახვის საფასური	158,891	104,450
საბროკერო მომსახურების საკომისიო	80,970	396,482
ანგარიშების დახურვის საკომისიო	187,398	34,298
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	208
ჯამური შემოსავლის რაოდენობა მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	1,270,822	2,225,236

7. * 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კლიენტებთან ხელშეკრულებებით მიღებულმა შემოსავალმა 1 270 822 ლარი შეადგინა. ეს შემოსავალი რამდენიმე წყაროდან მოდის. ეს დეტალური განხილვა აჩვენებს, რომ შემოსავლების დიდი ნაწილი მოდის მართვასთან დაკავშირებულ საკომისიოებზე, რომელსაც მოჰყვება ანგარიშის დახურვის საკომისიოები, შენახვის საკომისიოები და საბროკერო მომსახურების საკომისიოები. სხვა საოპერაციო გადასახადების არარსებობა მიუთითებს იმაზე, რომ 2023 წლისთვის ამ კატეგორიის ქვეშ არ დაფიქსირებულა დამატებითი შემოსავლების წაკადები. "

8. გადასახადები/დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში ძალაში შევიდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში საწარმოთა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომელთა ძალაში შესვლის თარიღად განისაზღვრა 2019 წლის 1 იანვარი. ახალი რეგულაციის თანახმად, საწარმოთა მოგების გადასახადი დაიბეგრება დივიდენდების სახით საქართველოს ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი აქციონერებისათვის განაწილებული მოგებიდან და არა მიღებული მოგებიდან, როგორც მოქმედი დებულების თანახმად. დივიდენდების გადანაწილებისას გადასახადის გადასახდელი თანხა გათვლილი იქნება როგორც წმინდა გადანაწილების თანხის 15/85. კომპანიებს შეეძლებათ დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საწარმოს მოგების გადასახადის ვალდებულებების კომპენსირება, 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან, საწარმოს მოგების გადასახადის თანხით, რომელიც გადახდილია შესაბამის პერიოდში მოქმედი დებულების შესაბამისად. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ასევე ითვალისწინებს კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის დაკისრებას გარკვეული ოპერაციებისთვის, რომლებიც მიჩნეულია მოგების საგარეუდო განაწილებად, მაგალითად, ზოგიერთი ოპერაცია არასაბაზრო ფასებით, ბიზნესთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდება. ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა სცილდება IFRS 12-ის ფარგლებს და 2017 წლის 1 იანვრიდან გათვალისწინებული იქნება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად.

9. გაუთვალისწინებელი, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

სამართლებრივი წარმოება

კომპანიის მმართველი ორგანო საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მიიჩნევს, რომ აღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი არსებითი ზიანი არ იქნება მიყენებული და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არანაირი უზრუნველყოფა არ არის განსაზღვრული.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ცვლილებების საშუალებას, რაც ხშირად შეიძლება მოხდეს. კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობასთან დაკავშირებით ამ კანონმდებლობის ახსნა-

საღიბე გუგუზ



განმარტებას შეიძლება ეწინააღმდეგებოდეს შესაბამისი ორგანოები. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია და საგადასახადო შემოწმებებში მტკიცე და რთული მიდგომა გამოიყენონ და სრულიად შესაძლებელია, რომ ოპერაციები და საქმიანობები, რომლებიც ადრე არ იყო გასაჩივრებული, შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დადგინდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მმართველი ორგანო მიიჩნევს, რომ მისივეული ინტერპრეტაცია შესაბამისი კანონმდებლობაში სწორია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციები ნარჩუნდება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისად, შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების უზრუნველყოფა არ დარეგისტრირებულა (2022 წლის 31 დეკემბერი: უზრუნველყოფა არ არის რეგისტრირებული.)

ფინანსური რისკების მენეჯმენტი

რისკების მართვის ფუნქცია განხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკებისა და იურიდიული რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და ფასის სხვა რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომში იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკებისადმი მიდრეკილება ამ ფარგლებში დარჩეს. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია ოპერაციული და იურიდიული რისკების მინიმალიზაციის მიზნით შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად.

ბაზრის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოური ვალუტის, (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომლებიც ექვემდებარება ზოგადი და კონკრეტული ბაზრისა და ფულადი სახსრების მოძრაობებს. მმართველი ორგანო აწესებს ლიმიტებს რისკის მოცულობაზე, რომელიც შეიძლება მიღებულ და დადასტურებულ იქნას და რომელსაც ყოველდღიურად აკონტროლებენ. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ არის ზარალის გამომწვევი, ამ ლიმიტების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი ბაზრის მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ სენსიტიურობა ეფუძნება ფაქტორების ცვლილებას, ხოლო ყველა სხვა ფაქტორის ინარჩუნებს უცვლელად. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შეიძლება იყოს დაკავშირებული - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი - არის რისკი, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები უარყოფითად აისახება სავალუტო კურსის ცვლილებებზე, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, ამასთან, კომპანიის მმართველი ორგანო ცდილობს ამ რისკის შემსუბუქებას უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივების და ვალდებულებების მართვით კომპანიის ნებისმიერ საფეხურზე.

სალომე გახუჯა



ათას ოცდამეათე წლის ოცდასამ ოქტომბერს - მე, ნოტარიუსი თამარ ონიანი, რომლის საწარმო ბიუროც დედაქალაქის მისამართზე: ქ. თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი # 97, გამოწმენი შემდეგი სრულყოფილი და ქმედითუნარიანი პირის სალომე გარდავა (დაბადებული 29.08.1996 წელს, ფოთში, პირადი # 42001037660, ბარათის # 18IB63757, მისამართი: თბილისი ქ. დიდოში ოთხი ათასი მესხის ქ. N 7 ბ. 56a) ხელმოწერის ნამდვილობას. ხელმოწერა განაცხადა, რომ იგი არის თარჯიმანი და ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა, რის დასტურადც წარმოადგინა შემდეგი დოკუმენტი: ინგლისური ენის სერტიფიკატი გაცემული: 05/07/2023 წელს, უნივერსალური ცოდნის აკადემია UNIKO-ს მიერ, სერტიფიკატის #5045. თარჯიმანმა დაადასტურა, რომ წინამდებარე ნათარგმნი: ფინანსური ანგარიში შეესაბამება ორიგინალს. თარჯიმნის ხელმოწერა შესრულებულია ჩემი თანდასწრებით, მას შემდეგ, რაც ხელმოწერის განმარტა ხელისმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მათ შორის არაზუსტი თარგმანის შემთხვევაში, მასზედ პასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ.

თარგმანი შესრულებულია 19 გვერდზე 1 ეგზემპლარად.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური: 57.00 + 5 (ხუთი) ლარი სარეგისტრაციო საფასური, თანახმად საწარმო საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობით, მათი გადახდევინების წესები და მომსახურების ვადები "დადგენილება 507" 29/12/2011 მუხლები 31-39 და დღე: 10.26 ლარი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე.

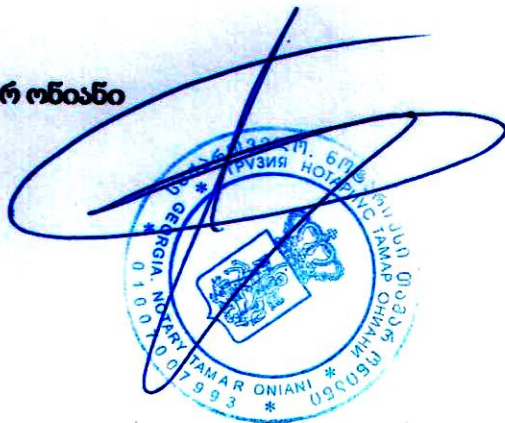
On the twenty-third day of October of two thousand and twenty-four I, Notary Tamar Oniani in Tbilisi, at my notary office, which is located at the address: #97, A. Tsereteli Avenue, Tbilisi, certify the authenticity of the signature of the effective and adult person Salome Gardava (born on 29.08.1996. in Poti. personal number 42001037660. Card # 18IB63757. address: Tbilisi. Digomi. 4000 Meskhi Street. #7, flat #56a). she declared that she is translator and she duly knows English language, for confirming it, she presented the following document: Certificate issued on 05/07/2023 Certificate #5045. by Universal knowledge Academy Uniko. Translator confirmed, that the translation of the following document Financial Statement certify that the translation corresponds to the original. The signature of the translator is accomplished by my presence, after that I explained to the translator about the juridical results, among them about her responsibility in case of non exact translation.

The Translation is done as 19 page as 1 copy.

The notary fee is paid: 57,00 GEL and +5 (five) GEL the price of registry according for the notary accomplishment tax and estimated amount of tax notary chamber of Georgia, the payment procedures rule and terms service " estimation 507" 29/12p/2011 articles 31*-39 and VAT: 10.26 on the basis of article 166 of Tax Code of Georgia;

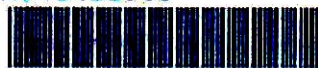
Notary Tamar Oniani

ნოტარიუსი თამარ ონიანი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241421903



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

23.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თამარ ონიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

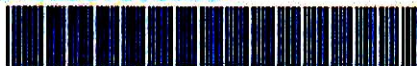
თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 97

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599 57 87 57

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

34222361611324



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება—გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18