

შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსი“ (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსი“ (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება
2024 საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

გვერდი 2 - 11

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		5,192,882	3,249,752
საერთო მოგება		5,192,882	3,249,752
შრომის ანაზღაურება		(3,604,621)	(2,326,370)
საოპერაციო ხარჯები	8	(922,271)	(221,061)
საოპერაციო მოგება		665,991	702,321
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,296)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(81,274)	(9,521)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		66,629	24,447
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		650,050	717,248
ქონების გადასახადი		-	-
მოგების გადასახადი		(14,459)	-
წმინდა მოგება (ზარალი)		635,592	717,248
 გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		 700,926	 253,616
პერიოდის მოგება/ზარალი		635,592	717,248
გამოცხადებული დივიდენდები		487,564	269,937
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		848,954	700,926

დირექტორი



ალექსანდრე ბოლქვაძე

შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსი“ (ჯგუფი)
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

გვერდი 3 - 11

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		5,144	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		81,933	-
		87,077	-
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	381,661	385,652
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	466,251	5,821,129
		847,912	6,206,781
სულ აქტივები		934,989	6,206,781
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		848,954	700,926
		848,954	700,926
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნომინალური მფლობელობის სეგრეგირებული ანგარიშები	7	0	5,347,333
		-	5,347,333
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,481	4,767
მიღებული ავანსები		80,622	76,882
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		2,932	76,873
		86,035	158,521
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		934,989	6,206,781

დირექტორი



ალექსანდრე ბოლქვაძე

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება / (ზარალი)	635,592	717,248
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,296	-
ცვლილება საოპერაციო კაპიტალში	(68,494)	10,379
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	568,393	727,627
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(6,440)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(81,933)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(88,373)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ცვლილება საკუთარ კაპიტალში	-	(104,523)
გაცემული დივიდენდი	(487,564)	(269,937)
ცვლილება ნომინალური მფლობელობის		
სეგრეგირებული ანგარიშები	(5,347,333)	5,347,333
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(5,834,897)	4,972,873
ფული პერიოდის დასაწყისში	5,821,129	120,629
წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,354,878)	5,700,500
ფული პერიოდის ბოლოს	466,251	5,821,129

დირექტორი



ალექსანდრე ბოლქვაძე

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ბიელსი ტრენინგ ცენტრის“ ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2000 წლის 9 მარტს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იურიდიული მომსახურების გაწევა და ტრენინგების ჩატარება.

ჯგუფის წევრების იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, N 129ა, ოფისი N4

შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსი“ ფლობს 100%-იან წილს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ბიელსი ტრენინგ ცენტრში“. შვილობილი კომპანიას 2024 წელს არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობს აქტივებს და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება შპს „იურიდიული ფირმა ბიელსის“ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელები არიან:

- ალექსანდრე ბოლქვაძე 34 %
- გიორგი ბათლიძე 33 %
- ქეთევან ქვარცხავა 33 %

2. მომზადების საფუძველი**2.1 შესაბამისობის განცხადება**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

2.2 საანგარიშგებო საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.3 საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება**

წინამდებარე ანგარიშგების "მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების" შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებზე და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

2.5 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**3.1 უცხოური ვალუტა**

ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

3.2 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლისგან მისაღები თანხები, იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, ჯგუფს არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს ჯგუფში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.4 ძირითადი საშუალებები**

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთებისა და რემონტის ყველა სახის ხარჯი, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.4 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ძირითად საშუალებებზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	15-20 წელი
საოფისე ინვენტარი	5-10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

3.5 არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით - წლის განმავლობაში.

3.6 მარაგები

ჯგუფის მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

3.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა შეღწეურულებით ნაკისრი ვალდებულებები. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

3.8 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთლიანი პერიოდის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

3.9 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება, როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივის კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

3.10 გადასახადები

მოგების გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შესაბამისად ჯგუფი არ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასხადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნა მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგდასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასხადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.11 კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს.

3.12 ამონაგების აღიარება

გაყიდული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის/გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხების ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც მისი ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

3.13 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

3.14 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი იხდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებსა და დაშვებებს შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდში მიღებული ფაქტობრივი შედეგები, შესაძლოა, განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გარკვეულ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხზე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შედგება:

	2024 წელი	2023 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	393	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	19,959	165,821
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	445,900	307,974
ნომინალური მფლობელობის სეგრეგირებული ანგარიშები	-	5,347,333
	466,251	5,821,129

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მოთხოვნებს კლიენტების მიმართ, რომელიც შეადგენს 381,661 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს 385,652 ლარს.

7. ნომინალური მფლობელობის სეგრეგირებული ანგარიშები

ნომინალური მფლობელობის სეგრეგირებული ანგარიში მოიცავს კლიენტებთან ხელშეკრულების გაფორმების მომენტში, კლიენტების მიერ შეთანხმებული მიზნობრიობით განთავსებულ თანხას. შინაარსიდან გამომდინარე, ჯგუფი თანხას აღრიცხავს როგორც ფულად სახსრებად, ასევე ვალდებულებად. მოცემულ თანხაზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი არის კლიენტის სარგებელი.

8. საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
საკონსულტაციო ხარჯები	248,904	107,717
პროფესიული მომსახურება	240,909	47,476
სხვა პროფესიული მომსახურება	-	18,349
საიჯარო ქირა	336,562	44,849
სხვა საოპერაციო ხარჯები	95,896	2,671
	922,271	221,061

9. სამართლიანი ღირებულებები და რისკების მართვა

9.1 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილ იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობებიდან და სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო.

9.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ასეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ჯგუფი, შემდგომში დაგეგმვად, ცდილობს ლიკვიდურობის მართვას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში მიუღებელი დანაკარგების ან ჯგუფის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

9.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორიცაა გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, გავლენას მოახდენს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო მართვის რისკის მიზანია საბაზრო რისკზე დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

9.4 სავალუტო რისკი

ჯგუფი არ ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან ჯგუფის საქმიანობაში არ ფიქსირდება უცხოური ვალუტების გამოყენება.

10. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფი შეინარჩუნებს ფინანსურ მდგრადობას და არ არსებობს რაიმე სახის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს ეჭვს არსებით განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით, ასევე ჯგუფის უნართან გააგრძელოს საქმიანობა მომავალში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

დირექტორი



ალექსანდრე ბოლქვაძე

*** დოკუმენტის დასასრული ***

