

შპს „გეზიზ ინტერნეიშენელი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
5. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17
6. სახელფასო ხარჯი	17
7. სუბკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯი.....	17
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	17
9. ფინანსური ხარჯი.....	18
10. წმინდა (მოგება) / ზარალი მონეტარული აქტივების გადაფასებიდან	18
11. ძირითადი საშუალებები.....	19
12. აქტივის გამოყენების უფლება.....	19
13. არამატერიალური აქტივები	20
14. ინვესტიციები.....	20
15. დებიტორული დავალიანება.....	20
16. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	21
17. საწესდებო კაპიტალი	21
18. საიჯარო ვალდებულება	21
19. მიღებული სესხები	22
20. სავაჭრო ვალდებულებები	23
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
22. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	24
23. ფინანსური რისკის მართვა	25
24. ფასს სტანდარტებზე გადასვლა.....	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვებიზ ინტერნეიშენალის“ აქციონერებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ვებიზ ინტერნეიშენალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების აბზაცში განხილული საკითხების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას სტანდარტები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა არამატერიალური აქტივი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შექმნა საკუთარი ძალებით, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება დაკავშირებული ხარჯების სრულ ოდენობაზე რამდენად იყვნენ ისინი დაკავშირებული ბასს 38 ის შესაბამისად. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებათა შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში და საწყის დაგროვილი მოგების ნაშთზე.

კომპანიამ დამფუძნებელთა კაპიტალში აღიარა დამფუძნებელი მიერ მიცემული სესხის ნაშთი 83,500 ლარის ოდენობით, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნული მუხლის კლასიფიკაციაზე. დამატებით როგორც ეს მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში კომპანია ფლობს წილს კომპანიაში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ინვესტიციის საწყისი აღიარებისას ღირებულების განსაზღვრაში თუ რა მეთოდებით მოხდა ღირებულების დადგენა, ასევე კომპანიას არ განუხრციელებია მისი შემდგომი ღირებულების განსაზღვრა, როგორც ეს მოცემულია ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება“-ში. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებათა შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში და საწყის დაგროვილი მოგების ნაშთზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ნაშთები და შესადრისი მონაცემები არ იყო აუდიტებული წინა პერიოდებში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ასევე, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვით მოსაზრება, კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ

ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მიხეილ აბაიძე/ სერთიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

შპს „მოორ ეიზისი“

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 30 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „ვებიზ ინტერნეიშენელი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	25,482,206	17,490,178
სახელფასო ხარჯები	6	(17,902,047)	(10,890,075)
სუბკონტრაქტორის მიერ გაწეული მომსახურება	7	(2,548,885)	(3,582,305)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	11,12,13	(420,303)	(264,486)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(1,518,234)	(1,294,539)
საოპერაციო მოგება		3,092,738	1,458,773
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	9	(243,817)	(349,433)
წმინდა მოგება / (ზარალი) მონეტარული აქტივების გადაფასებიდან	10	(304,214)	(133,838)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		74,249	(7,258)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(54,124)	(88,051)
მოგება დაბეგვრამდე		2,564,832	880,193
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		2,564,832	880,193
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის შემოსავალი		2,564,832	880,193

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი

გიორგი წერეთელი

შპს „ვებიზ ინტერნეიშენლი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	11	990,834	414,844	364,447
აქტივის გამოყენების უფლება	12	867,612	-	-
არამატერიალური აქტივები	13	2,170,108	2,057,476	1,518,137
ინვესტიციები	14	97,820	97,820	97,820
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,126,374	2,570,140	1,980,404
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
საგადასახადო აქტივი		73,069	106,491	12,612
დებიტორული დავალიანება	15	1,483,063	1,726,523	1,483,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	144,838	9,461	398,703
სულ მიმდინარე აქტივები		1,700,970	1,842,475	1,895,002
სულ აქტივები		5,827,344	4,412,615	3,875,406
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>კაპიტალი</i>				
საწესდებო კაპიტალი	17	1,363,457	1,363,457	1,363,457
დაგროვებული მოგება		1,399,779	(757,305)	(1,637,498)
სულ კაპიტალი		2,763,236	606,152	(274,041)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
საიჯარო ვალდებულება	18	544,835	-	-
სასესხო ვალდებულება	19	589,404	1,315,151	205,758
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,134,239	1,315,151	205,758
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
კრედიტორული დავალიანება	20	256,524	538,697	1,247,051
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	19	1,364,121	1,952,615	2,696,638
საიჯარო ვალდებულება	18	309,224	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,929,869	2,491,312	3,943,690
სულ ვალდებულებები		3,064,108	3,806,463	4,149,447
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,827,344	4,412,615	3,875,406

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი
 გიორგი წერეთელი

შპს „ვებიზ ინტერნეიშენლი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულურებული მოგება/(ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
1 იანვარი 2023	1,363,457	(1,637,498)	(274,041)
წლის მოგება	-	880,193	880,193
31 დეკემბერი 2023	1,363,457	(757,305)	606,152
გაცემული დივიდენდი	-	(407,748)	(407,748)
წლის მოგება	-	2,564,832	2,564,832
31 დეკემბერი 2024	1,363,457	1,399,779	2,763,236

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი
 გიორგი წერეთელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
<i>წმინდა მოგება</i>		2,564,832	880,193
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12,13	420,105	263,102
სავალუტო კურსთა სხვაობიდან წარმოშობილი ნეტო ზარალი	10	304,214	133,838
უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები		(74,249)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	15,941
უიმედო ვალების რეზერვი	15	8,972	-
ფინანსური ხარჯი	9	243,812	349,433
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები კაპიტალში ცვლილებამდე		3,467,686	1,642,507
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	15	262,867	(288,038)
საგადასახადო ბალანსების შემცირება/(ზრდა)		33,422	(93,879)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	20	(159,867)	(365,000)
სახელფასო ვალდებულების ზრდა / (შემცირება)	20	(104,678)	(320,375)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,499,430	572,215
გადახდილი პროცენტი		213,782	372,828
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,713,212	948,043
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(647,573)	(144,475)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	13	(341,240)	(724,304)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(988,813)	(868,779)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	18	(93,245)	-
გადახდილი დივიდენდები	17	(407,248)	-
სესხების დაფარვა		(1,859,749)	(345,555)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,360,742)	(345,555)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	9,461	398,703
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ზრდა		363,657	(266,291)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(228,280)	(122,951)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	144,838	9,461

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი

გიორგი წერეთელი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ვებიზ ინტერნეიშენელი“ (შემდგომში კომპანია ს.ნ.405259143) დაფუძნდა 2018 წელს. კომპანია ამჟამად ფუნქციონირებს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და მისი ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის სერვისის მიწოდება კლიენტი კომპანიებისთვის. კომპანიის მომსახურება მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნას, შემდგომ ტექნიკურ მხარდაჭერას, პროგრამული სისტემების მორგებას და განვითარებას, ასევე დაკავშირებული იმფორმაციული ტექნოლოგიების სერვისების გაწევას. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ყიფშიძის შესახვევი, N15, სართული N3.

კომპანიის ოპერაციები ორიენტირებულია საერთაშორისო ბაზარზე. კომპანია „ვებიზ ინტერნეიშენელი“ სარგებლობს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსით და შესაბამისი საგადასახადო შეღავათებით.

კომპანიის წილის მფლობელობა გადანაწილებულია შემდეგნაირად: დევიდ ზერაჰ - 22%, მენი ბენიშ - 17%, იტაი იაკოვ ფრიბერგერ - 2%, ერან ლასერი - 2%, იდა ნოა ბერკმან - 0.5%, ლევან ლობჯანიძე - 0.5%, შალვა კალანდარიშვილი - 0.5%, შაი რონენ - 0.5%, ეიალ ბარ ოზ - 55.025%

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად და ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. მანამდე კომპანია იყენებდა მსს ფასს სტანდარტებს. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. 24-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადანაგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ან შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ დანერგა და გაითვალისწინა ყველა ახალი და შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ბასსს მიერ გამოშვებული რომელიც იყო სავალდებულო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში.

ახალი ან შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ადრეული გამოყენება

კომპანიის მიერ არ მომხდარა ადრეულად იმ სტანდარტების და ინტერპრეტაციების დანერგვა და გავლენის შეფასება, რომელიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაშესული 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ტრანზაქციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.8068, EUR 1 = GEL 2.9306, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 3.5349 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 3.31118

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: USD 1 = GEL 2.6894, EUR 1 = GEL 2.9753, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 3.4228 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 3.2085.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.7020, ევრო EUR 1 = GEL 2.8844, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 3.2581 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 2.9322 .

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი წარმოიშობა ინფორმაციული ტექნოლოგიების სფეროში დაკავშირებული ტექნოლოგიური სერვისებიდან. მომსახურება ძირითადად მიეწოდება უცხოურ კომპანიებს.

ასეთ მომსახურებაზე მიღებული შემოსავლები აღირიცხება მაშინ, როცა მომსახურების სპეციფიკაციის მიხედვით, რომელიც შეთანხმებულია კლიენტთან, სამუშაოები შესრულებულია და მხარეები არ აცხადებენ პრეტენზიას წარდგენილი აღრიცხვის ინფორმაციის მიხედვით შედგენილ დოკუმენტზე, იმ პირობით, რომ შემოსავლის ოდენობა და შესაბამისი ხარჯები გაზომვადია და ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი სავარაუდოდ შემოედინება კომპანიაში.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას არ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/ გაწეულ მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონით განსაზღვრულ დადგენილშენატანიან სქემებში გადახდებისა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში მოქმედი მიმდინარე საგადასახადო მოდელი (“ესტონური კორპორაციული დაბეგვრის მოდელი”) ითვალისწინებს ნულოვანი მოგების გადასახადის განაკვეთს განუხორციელებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. ვინაიდან კომპანიას გააჩნია საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, მოგების გადასახადის გამოთვლა და გადახდა ხორციელდება განსხვავებული წესით სხვა კომპანიებთან შედარებით და მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 5%-ს დივიდენდის განაწილებისას, და არ იხდის საშემოსავლო გადასახადს დივიდენდის განაწილების დროს. შესაბამისად, კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდის სახით) და ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არახელსაყრელი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, წვერდებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარცხებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების

გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების პროცენტი	
კომპიუტერული ტექნიკა	20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

იჯარა

კომპანია იჯარით იღებს სათაო ოფისს. აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს,

იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არამატერიალური ქონება

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

საკუთარი ძალით შექმნილი არამატერიალური აქტივი

საკუთარი ძალით შექმნილი არამატერიალური აქტივები წარმოადგენენ კომპანიის მიერ შექმნილ აქტივებს, რომლებსაც აქვთ სავარაუდო ეკონომიკური სარგებელი და რომლებიც აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

იმისათვის, რომ შეფასდეს, აკმაყოფილებს თუ არა შიდა წარმოშობის არამატერიალური აქტივი აღიარების კრიტერიუმებს, კომპანია ახდენს აქტივის წარმოქმნის პროცესის კლასიფიკაციას:

(ა) კვლევითი სამუშაოების ფაზად; და

(ბ) განვითარების ფაზად.

თუ კომპანიას არ შეუძლია გამოიჯნოს არამატერიალური აქტივის წარმოსაქმნელად განხორციელებული შიდა პროექტის კვლევითი სამუშაოების ფაზა განვითარების სამუშაოების ფაზისაგან, კომპანია ამ პროექტზე დანახარჯებს განიხილავს, თითქმის ისინი გაწეული იყო მხოლოდ კვლევით ფაზაში.

კვლევითი სამუშაოების შედეგად (ან შიდა პროექტის კვლევითი ფაზის შემდეგ) წარმოქმნილი არც ერთი არამატერიალური აქტივის აღიარება არ უნდა მოხდეს. კვლევით სამუშაოებზე (ან კვლევით ფაზაში) გაწეული დანახარჯების აღიარება ხარჯის სახით უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც გაწეული იქნება დანახარჯი.

არამატერიალური აქტივი, რომელიც წარმოიქმნება განვითარების სამუშაოების შედეგად (ან შიდა პროექტის განვითარების ფაზის შემდეგ) უნდა აღიარდეს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს:

- არამატერიალური აქტივის დასრულების ტექნიკურად განხორციელებადობა ისე, რომ მისი გამოყენება ან გაყიდვა გახდეს შესაძლებელი;
- არამატერიალური აქტივის დასრულებისა და გამოყენების ან მისი გაყიდვის განზრახვა;
- არამატერიალური აქტივის გამოყენების ან გაყიდვის უნარი;
- თუ როგორ წარმოქმნის არამატერიალური აქტივი მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს. სხვა საკითხებთან ერთად, კომპანიამ უნდა აჩვენოს არამატერიალური აქტივის გამოყენების შედეგების ან თვით არამატერიალური აქტივის ზაზრის არსებობა, ან თუ მისი კომპანიაში გამოყენება განზრახული - არამატერიალური აქტივის სარგებლიანობა;
- განვითარების სამუშაოების დასრულებისა და არამატერიალური აქტივის გამოყენების ან გაყიდვისათვის საჭირო ადეკვატური ტექნიკური, ფინანსური და სხვა რესურსების არსებობა; და
- განვითარების სამუშაოების მიმდინარეობისას გაწეული, არამატერიალურ აქტივზე მიკუთვნებადი დანახარჯების საიმედოდ შეფასების უნარი.

კომპანიას ზოგჯერ, შიდა პროექტის განვითარების ფაზაში შეუძლია განსაზღვროს არამატერიალური აქტივი და აჩვენოს, რომ აქტივი წარმოქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს. ეს იმიტომ, რომ განვითარების ფაზა უფრო მოწინავეა კვლევით ფაზასთან შედარებით.

შიდა წარმოშობის არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს ყველა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯს, რომელიც აუცილებელია აქტივის შექმნისათვის, წარმოებისა და მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ფორმით გამოსაყენებლად მომზადებისთვის.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მარჯვენელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მარჯვენელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით: ამორტიზირებული ღირებულება; სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში; სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-

მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალბადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

დებიტორული დავალიანება, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ (“AC”), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით,
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით,
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომელთა ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

დამფუძნებელთა კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები სააქციო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა

გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დივიდენდები

დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის სახელური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი: აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით; აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ: მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით; უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

რეალური ღირებულების დადგენა

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ

შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებსა და მომდევნო ფინანსური წლისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, ცვდის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომელსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

5. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

პროგრამული უზრუნველყოფის სერვისებიდან მიღებული შემოსავალი 2024 და 2023 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	25,482,206	17,490,178
სულ შემოსავალი	25,482,206	17,490,178

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი წარმოიშობა ინფორმაციული ტექნოლოგიების სფეროში დაკავშირებული ტექნოლოგიური სერვისებიდან. მომსახურება ძირითადად მიეწოდება უცხოურ კომპანიებს.

6. სახელფასო ხარჯი

კომპანიას 2024 წლის მდგომარეობით აქვს 17,902,047 ლარის (2023: 10,890,075 ლარი) ოდენობის სახელფასო ხარჯი.

7. სუბკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯი

სუბკონტრაქტორის მომსახურება მიეკუთვნება დაკავშირებულ მხარეს, Webiz AM LTD. აღნიშნული მომსახურება მოიცავს სოფტვეარ განვითარების, ტექნიკური მხარდაჭერისა და შესაბამისი პროფესიონალური რესურსების მოძიება-შერჩევის პროცესებს.

სუბკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯმა 2024 წელს შეადგინა 2,548,885 ლარი, ხოლო 2023 წელს 3,582,305 ლარი.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
მიღებული მომსახურების საფასური	253,545	471,864
ინფორმაციული ტექნოლოგიების მხარდამჭერი მომსახურებები	197,777	207,531
მარკეტინგის ხარჯი	321,045	151,548
იჯარის ხარჯი	302,810	210,494
საოფისე მარაგები და კომუნალური ხარჯი	197,067	52,100
გუნდური აქტივობების და გასართობი ღონისძიებების ხარჯი	79,968	38,021
მივლინების ხარჯი	58,855	36,498
წარმომადგენლობითი ხარჯი	49,119	16,332
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	13,375	12,400
საკონსულტაციო მომსახურების რეკრუტინგის სერვისები რეკრუტინგის სერვისები ხარჯები	7,667	81,856
უიმედო ვალის ხარჯი	8,972	-
სხვა ხარჯები	28,034	15,895
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,518,234	1,294,539

9. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა 2024 წელს შეადგინა 243,817 ლარი (2023: 349,433 ლარი), დარიცხული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	216,958	349,433
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	26,859	-
სულ საპროცენტო ხარჯი	243,817	349,433

10. წმინდა (მოგება) / ზარალი მონეტარული აქტივების გადაფასებიდან

	2024	2023
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	304,214	133,838
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	304,214	133,838

	ზარალი გადაფასებიდან 2024	მოგება სავალუტო გადაფასებიდან 2024
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	229,959	(1,679)
მიღებული სესხები	270,953	(182,493)
საიჯარო ვალდებულება	122,700	(89,219)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29,053	(57,432)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,092	(20,720)
სულ	655,757	(351,543)

	ზარალი გადაფასებიდან 2023	მოგება სავალუტო გადაფასებიდან 2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	137,281	(14,330)
მიღებული სესხები	297,764	(309,100)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	125,217	(80,015)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,815	(37,794)
სულ	575,077	441,239

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი 2023	736,139	52,916	789,055
შეძენა	144,475	-	144,475
ჩამოწერა	(3,048)	(14,559)	(17,607)
31 დეკემბერი 2023	877,566	38,357	915,923
შეძენა	719,343	2,479	721,822
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	1,596,909	40,836	1,637,745
ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი 2023	(394,099)	(30,509)	(424,608)
ცვეთის ხარჯი	(75,618)	(2,519)	(78,137)
ჩამოწერა	361	1,305	1,666
31 დეკემბერი 2023	(469,356)	(31,723)	(501,079)
ცვეთის ხარჯი	(146,916)	885	(146,031)
ჩამოწერა	196	-	199
31 დეკემბერი 2024	(616,076)	(30,838)	(646,911)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2023	342,040	22,407	364,447
31 დეკემბერი 2023	408,210	6,634	414,844
31 დეკემბერი 2024	980,833	9,998	990,834

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული ან არაა დატვირთული გარანტიად რაიმე ფინანსური ვალდებულებისთვის.

12. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	აქტივის გამოყენების უფლება
1 იანვარი 2023	-
31 დეკემბერი 2023	-
შეძენა	913,276
31 დეკემბერი 2024	913,276
ცვეთა და გაუფასურება	
1 იანვარი 2023	-
31 დეკემბერი 2023	-
ცვეთის ხარჯი	(45,664)
31 დეკემბერი 2024	(45,664)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2023	-
31 დეკემბერი 2023	-
31 დეკემბერი 2024	867,612

13. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	არამატერიალური აქტივი ლიცენზია	სულ
31 დეკემბერი-2022	1,518,137	-	1,518,137
შეძენა	724,304	-	724,304
31 დეკემბერი-2023	2,242,441	-	2,242,441
შეძენა	-	341,240	341,240
31 დეკემბერი-2024	2,242,441	341,240	2,583,681
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2022	-	-	-
ამორტიზაცია	184,965	-	184,965
31 დეკემბერი 2023	184,965	-	184,965
ამორტიზაცია	228,609	-	228,608
31 დეკემბერი 2024	413,574	-	413,573
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	1,518,137	-	1,518,137
31 დეკემბერი 2023	2,057,476	-	2,057,476
31 დეკემბერი 2024	1,828,867	341,240	2,170,108

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს ERP პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც სრულად შექმნილია კომპანიის მიერ და აქტიურად გამოიყენება ყოველდღიურ საქმიანობაში. პროგრამა იქმნებოდა 2022 და 2023 წლებში კომპანიის თანამშრომლების მიერ. აქტივის აღრიცხული ღირებულება მოიცავს უშუალო ხარჯებს, კერძოდ, დაკავშირებული პროგრამის შექმნაში მონაწილე თანამშრომლების ხელფასი.

14. ინვესტიციები

კომპანიამ 2017 წელს განახორციელა 97,820 ლარის ინვესტიცია შპს ინფლუნეს ჯორჯიაში რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულებით, კომპანია ფლობს 4.94%-ს აღნიშნულ კომპანიაში.

15. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,691,504	1,927,182	1,684,346
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(208,441)	(200,659)	(200,659)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,483,063	1,726,523	1,483,687

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა:

ნაშთი წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2023	(200,659)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული რეზერვის ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებიდან	-
ნაშთი წლის დასაწყისში 31 დეკემბრის 2023	(200,659)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული რეზერვის ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(7,783)
უიმედო დებიტორული ვალების ჩამოწერა	(1,188)
უიმედო დებიტორული ვალების რეზერვიდან ჩამოწერა	1,189
ნაშთი წლის დასაწყისში 31 დეკემბრის 2024	(208,441)

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10,055	2,645	2,344
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	134,783	6,816	396,359
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	144,838	9,461	398,703

17. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი, რომელიც შეადგენდა 1,363,457 ლარს 2024 წლის 31 დეკემბერს (2023: 1,363,457 ლარი, 2022: 1,363,457 ლარი), სრულად არის გადახდილი, კომპანიის აქციონერების მიერ.

ანგარიშგების პერიოდში კაპიტალის სტრუქტურაში ცვლილებები არ დაფიქსირებულა. კომპანიას არ გააჩნია დამატებითი გადახდილი კაპიტალი ან რეზერვები.

კომპანიამ 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გასცა 407,248 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

18. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
მოკლე ვადიანი საიჯარო ვალდებულების აღიარება	-
გრძელ ვადიანი საიჯარო ვალდებულების აღიარება	-
დარიცხული პროცენტი	-
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	-
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	-
საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
მოკლე ვადიანი საიჯარო ვალდებულების აღიარება	368,441
გრძელ ვადიანი საიჯარო ვალდებულების აღიარება	544,835
დარიცხული პროცენტი	26,859
კურსთაშორის ხსვობით მიღებული ზარალი/(მოგება)	34,028
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	(26,859)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(93,245)
საიჯარო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	854,059

ლიზინგის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია კომპანიის მიერ მიმდინარე საბაზო ფინანსური პირობების გათვალისწინებით. კონკრეტულად, 2024 წლის დასაწყისში მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი იყო 9.5%, ხოლო წლის ბოლოს შემცირდა 8.0%-მდე. კომპანიამ აიღო სესხი აშშ დოლარში 8.59%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. აღნიშნული ფაქტორების საფუძველზე ლიზინგის განაკვეთი დადგენილ იქნა 8.6%-ზე.

19. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	საპროც ენტო განაკვე თი	ძირის გადახდის პერიოდუ ლობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულო ბა	ვალ უტა	მოკლევ ა დიანი ნაწილი	გრძელვ ა დიანი ნაწილი	სულ ლარში
2024									
Eyal Bar oz	24-06-2022	23-06-2025	12%	ყოველთვი ურად	ყოველთვიურად	USD	94,397	-	94,397
სს „თიბისი ბანკი“	28-09-2023	27-09-2025	11%	არ არის განსაზღვრ ული	ყოველთვიურად	USD	701,700	-	701,700
Webiz Play LLC	01-05-2024	01-05-2034	8.59%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	-	589,404	589,404
Webiz LLC	01-10-2021	01-10-2022	5.00%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	541,713	-	541,712
მიღებული სესხები							1,337,810	89,404	1,927,214
გადასახდელი პროცენტი							26,311	-	26,311
სულ							1,364,121	589,404	1,953,525

კომპანიამ 2021 წელს სესხი აიღო დაკავშირებული კომპანიისგან, შპს „ვებიზი“. საანგარიშგებო წლის ბოლოს შპს „ვებიზი“ არ არის აქტიური კომპანია, თუმცა რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ვებიზი ინტერნეიშენელი“ აღრიცხავს მიღებულ სესხს და მასზე დარიცხულ პროცენტს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხული პროცენტი იხილეთ მე-9 განმარტებით შენიშვნაში.

	დაწყების თარიღი	დასრულე ბის თარიღი	საპროც ენტო განაკვე თი	ძირის გადახდის პერიოდუ ლობა	პროცენტი ს გადახდის პერიოდუ ლობა	ვალუტა	მოკლევ ა დიანი ნაწილი	გრძელვ ა დიანი ნაწილი	სულ ლარში
2023									
Eyal Bar oz	24-06-2022	23-06-2025	12%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	267,457	94,397	361,854
სს თიბისი ბანკი	28-09-2023	27-09-2025	11%	არ არის განსაზღვრ ული	ყოველთვიურად	USD	1,429,410	701,700	2,131,110
David Zera	23-05-2022	30-05-2023	12%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	205,758	-	205,758
Webiz LLC	01-10-2021	01-10-2022	5%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	-	519,054	519,054
მიღებული სესხები							1,902,625	1,315,151	3,217,776
გადასახდელი პროცენტი							49,990	-	49,990
სულ							1,952,615	1,315,151	3,267,766

	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	საპროც ენტო განაკვე თი	ძირის გადახდის პერიოდულ ობა	პროცენტი ს გადახდის პერიოდულ ლობა	ვალ უტა	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	სულ ლარში
2022									
Eyal Bar oz	24-06-2022	23-06-2025	12%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	270,200	-	270,200
David Zera	23-05-2022	30-05-2023	11%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	223,860	205,758	429,618
Webiz LLC	01-10-2021	01-10-2022	5.00%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	497,167	-	497,167
EC+	9-01-2022	23-10-2023	15.00%	წლიურად	ყოველთვიურად	USD	1,632,026	-	1,632,026
მიღებული სესხები							2,623,253	205,758	2,829,011
გადასახდელი პროცენტი							73,385	-	73,385
სულ							2,696,638	205,758	2,902,396

20. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	144,723	322,350	444,874
სხვა ვალდებულებები	2,845	2,713	268,168
სახელფასო ვალდებულებები	108,956	213,634	534,009
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	256,524	538,697	1,247,051

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

შპს „ვებშიზ ინტერნეიშენელი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ.

		2024	2023
	ურთიერთობის ტიპი	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები
ადმინისტრაციული ხარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	2,548,885	3,582,305
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	139,197	135,616
დივიდენდი	სხვა დაკავშირებული მხარე	407,748	-

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
	ურთიერთობის ტიპი	დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები	დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები	დაკავშირებულ მხარესთან ნაშთები
სასესხო ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,251,824	1,136,676	1,263,881
სახელფასო ვალდებულებები	მენეჯმენტი	8,815	67,002	267,754
კრედიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარე	84,204	282,387	310,730

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2024	2023
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	516,162	751,743

22. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

23. ფინანსური რისკის მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მეორე მხარე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიან დავალიანებას ან მისი ნაწილს, ან ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები რეალური ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- *საპროცენტო რისკი*
- *სავალუტო რისკი*

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არსებობს რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	9,461	398,703
დებიტორული დავალიანება	1,483,063	1,726,523	1,483,687
სულ ფინანსური აქტივები	1,627,901	1,735,984	1,882,390
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	256,524	538,697	1,247,051
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	949,678	-	-
სასესხო ვალდებულება	1,953,525	3,267,766	2,902,396
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,159,727	3,806,463	4,149,447

შპს „გეზიზ ინტერნეშენლი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს რეალური ღირებულებით აღიარებული აქტივების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია რეალური ღირებულება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	1,483,063
სულ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	144,838	-	1,483,063
	2023 წლის 31 დეკემბერი		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,461	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	1,726,523
სულ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,461	-	1,726,523
	2023 წლის 1 იანვარი		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	398,703	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	1,483,687
სულ 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	398,703	-	1,726,523

შპს „გეზიზ ინტერნეიშენელი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

საკრედიტო რისკი

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	9,461	398,703
დებიტორული დავალიანება	1,483,063	1,726,523	1,483,687
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	1,627,901	1,735,984	1,882,390

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად არის გაუფასურებული.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით. ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	-	-	144,838
საგადასახადო აქტივი	73,073	-	-	73,073
დებიტორული დავალიანება	1,483,063	-	-	1,483,063
სულ ფინანსური აქტივები	1,700,974	-	-	1,700,974
კრედიტორული დავალიანება	256,524	-	-	256,524
სასესხო ვალდებულებები	1,364,121	589,404	-	1,953,525
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	367,617	582,060	-	949,677
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,988,262	1,171,464	-	3,159,726
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(287,288)	(1,171,464)	-	(1,458,752)

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,461	-	-	9,461
დებიტორული დავალიანება	1,726,523	-	-	1,726,523
სულ ფინანსური აქტივები	1,735,984	-	-	1,735,984
კრედიტორული დავალიანება	538,697	-	-	538,697
სასესხო ვალდებულებები	1,952,615	1,315,151	-	3,267,766
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,491,312	1,315,151	-	3,806,463
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(755,328)	(1,315,151)	-	(2,070,479)

შპს „გეზიზ ინტერნეშენალი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

1 იანვარი 2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	398,703	-	-	398,703
დებიტორული დავალიანება	1,483,687	-	-	1,483,687
სულ ფინანსური აქტივები	1,882,390	-	-	1,882,390
კრედიტორული დავალიანება	1,247,051	-	-	1,247,051
სასესხო ვალდებულებები	2,696,638	205,758	-	2,902,396
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,943,689	205,758	-	4,149,447
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,061,299)	(205,758)	-	(2,267,057)

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში, რომლებზეც არ მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის ძირითადი სასესხო ვალდებულებებზე პროცენტი არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე, ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის დებიტორული დავალიანება და ვალდებულებების უმეტესი ნაწილი არის წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ დოლარში, ვალდებულების დაფარვისას ვალუტის ცვალებადობით გამოწვეული დანაკარგის რისკი მინიმუმადეა დაყვანილი.

შპს „გეზიზ ინტერნეშენალი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,055	132,728	2,055	144,838
დებიტორული დავალიანება	-	1,483,063	-	1,483,063
სულ ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,055	1,615,791	2,055	1,627,901
სავაჭრო ვალდებულებები	(139,666)	(116,858)	-	(256,524)
სასესხო ვალდებულებები	-	(1,953,525)	-	(1,953,525)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	(949,677)	-	(949,677)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(139,666)	(3,020,060)	-	(3,159,726)

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,645	6,816	-	9,461
დებიტორული დავალიანება	-	1,726,523	-	1,726,523
სულ ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,645	1,733,339	-	1,735,984
სავაჭრო ვალდებულებები	(231,567)	(307,130)	-	(538,697)
სასესხო ვალდებულებები	-	(3,267,766)	-	(3,267,766)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(231,567)	(3,574,896)	-	(3,806,463)

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 1 იანვრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,344	370,117	26,242	398,703
დებიტორული დავალიანება	-	1,483,687	-	1,483,687
სულ ფინანსური აქტივები	2,344	1,853,804	26,242	1,882,390
სავაჭრო ვალდებულებები	(558,704)	(688,347)	-	(1,247,051)
სასესხო ვალდებულებები	-	(2,902,396)	-	(2,902,396)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(558,704)	(3,590,743)	-	(4,149,447)

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2024	2023
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(280,854)	(368,311)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	280,854	368,311
ევროს 20%-ით გამყარება	411	-
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(411)	-

24. ფასს სტანდარტებზე გადასვლა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ვებიზ ინტერნეიშენალის“ მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში გაიცა 1,984,289 ლარის დივიდენდი.

I. ზოგადი მიმოხილვა, შედეგები და განვითარების სტრატეგია

1.1 კომპანიის ზოგადი აღწერა

შპს „ვებო ინტერნეიშენელი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მაღალი ხარისხის პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნასა და აუტოსორსინგის მომსახურების გაწევას. კომპანია სპეციალიზებულია საერთაშორისო კლიენტებისთვის, განსაკუთრებით ისრაელიდან, პროფესიონალური განვითარების გუნდებისა და ტექნოლოგიური გადაწყვეტილებების მიწოდებაში.

2024 წლის მდგომარეობით, ვებო ინტერნეიშენელმა დაიმკვიდრა თავი როგორც სანდო პარტნიორმა გლობალურ აუტოსორსინგის ბაზარზე, რაც გამოიხატება კლიენტებთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის, პროექტების ეფექტური მართვისა და მასშტაბირებადი რესურსების უზრუნველყოფით.

1.2 შესრულებული საქმიანობის შეფასება

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეინარჩუნა სტაბილური შემოსავლები. ძირითადი ხარჯები დაკავშირებული იყო თანამშრომელთა ანაზღაურებასთან, პროფესიულ განვითარებასთან და საოფისე ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფასთან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური შედეგები შეესაბამება კომპანიის სტრატეგიულ მიზნებს და განვითარების გეგმებს.

1.3 სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა:

ვებო ინტერნეიშენელს არ განუხორციელებია კვლევები.

1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ვებო-ის ოპერაციული ეფექტიანობა შეფასებულია შემოსავალი-ხარჯების თანაფარდობითა და ხარჯების ოპტიმიზაციის მექანიზმებით. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებელია კლიენტების კმაყოფილება და მათი შენარჩუნების დონე.

ძირითადი ფინანსური და საოპერაციო მაჩვენებლები:

კომპანიის ფინანსური მდგრადობის შეფასების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ინდიკატორია მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio). 2022 წელი – Current Ratio რომელმაც შეადგინა 0.48, 2023 წელი – მაჩვენებელი გაიზარდა 0.74-მდე, ხოლო 2024 წელი – Current Ratio კიდევ უფრო გაიზარდა და შეადგინა 0.88.

2022–2024 წლების განმავლობაში კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი აჩვენებს მიმდინარე აქტივების ზრდასა და ვალდებულებების უკეთეს მართვას, რომ კომპანიამ გააძლიერა თავისი ლიკვიდურობის პოზიცია და შეამცირა მოკლევადიანი ფინანსური რისკები. მომავალში დაგეგმილია მაჩვენებლის გაუმჯობესება რათა კომპანიამ მოკლევადიანი ვალდებულებები სრულად დაფარვას საკუთარი აქტივებით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი 2023 -2024 წლებისთვის. 2023–2024 წლებში დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტმა აჩვენა მკვეთრი ზრდა (10.13 → 17.18), რაც მიუთითებს კომპანიის მიერ შესრულებულ სამუშაოზე: კერძოდ, ფინანსური დისციპლინის გაუმჯობესებაზე, საკრედიტო პოლიტიკის ეფექტიან მართვაზე და მოკლევადიანი ლიკვიდურობის გაძლიერებაზე. აღნიშნული ტენდენცია პოზიტიურად აისახება კომპანიის ნაღდი ფულის ნაკადებზე და ამცირებს გადახდის დაგვიანების რისკებს, რაც ზრდის კომპანიის ფინანსურ მდგრადობას და ინვესტირების ნდობას, რომელიც მენეჯმენტის მიერ დასახულ მრავალ გეგმას შორის ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი ნაწილია.

1.5 საკუთარი კაპიტალი.

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები. კომპანიას 2023 წელს დივიდენდი არ გაუცია, ხოლო 2024 წელის დამფუძნებლებზე გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 407,748 ლარი.

1.6 სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს აუთოსინგის მომსახურების გაფართოებას, შიდა პროცესების ოპტიმიზაციასა და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას. 2025 წლისთვის მიზნად ისახება კლიენტთა ბაზის გაფართოება, დისტანციური და ჰიბრიდული სამუშაო მოდელების მხარდაჭერა და ინოვაციური გადაწყვეტილებების განვითარება. ამ მომენტისთვის კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

II. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

2.1 ეკონომიკური რისკები

კომპანიის ფინანსური შედეგები დამოკიდებულია გარე ეკონომიკურ ფაქტორებზე, მათ შორის: გაცვლითი კურსების ცვლილება, ინფლაცია და ბაზრის მოთხოვნის დინამიკა. მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება აღნიშნულ ფაქტორებს და საჭიროების შემთხვევაში ახდენს ოპერაციული სტრატეგიის კორექტირებას.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,055	132,728	2,055	144,838
დებიტორული დავალიანება	-	1,483,063	-	1,483,063
სულ ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,055	1,615,791	2,055	1,627,901
სავაჭრო ვალდებულებები	(139,666)	(116,858)	-	(256,524)
სასესხო ვალდებულებები	-	(1,953,525)	-	(1,953,525)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	(949,677)	-	(949,677)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(139,666)	(3,020,060)	-	(3,159,726)

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,645	6,816	-	9,461
დებიტორული დავალიანება	-	1,726,523	-	1,726,523

სულ ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,645	1,733,339	-	1,735,984
სავაჭრო ვალდებულებები	(231,567)	(307,130)	-	(538,697)
სასესხო ვალდებულებები	-	(3,267,766)	-	(3,267,766)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(231,567)	(3,574,896)	-	(3,806,463)

ფინანსური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,344	370,117	26,242	398,703
დებიტორული დავალიანება	-	1,483,687	-	1,483,687
სულ ფინანსური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,344	1,853,804	26,242	1,882,390
სავაჭრო ვალდებულებები	(558,704)	(688,347)	-	(1,247,051)
სასესხო ვალდებულებები	-	(2,902,396)	-	(2,902,396)
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(558,704)	(3,590,743)	-	(4,149,447)

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2024	2023
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(280,854)	(368,311)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	280,854	368,311
ევროს 20%-ით გამყარება	41	-
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(41)	-

2.3 ოპერაციული რისკები

ოპერაციული რისკები მოიცავს პროექტების დროულად შესრულებას, ხარისხის უზრუნველყოფასა და კლიენტების კმაყოფილებას. აღნიშნული რისკების მართვა ხორციელდება შიდა კონტროლის მექანიზმებით, ხარისხის მართვის სტანდარტებითა და შესრულების რეგულარული მონიტორინგით.

2.4 საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ვებიზი ამცირებს აღნიშნულ რისკს სანდო პარტნიორების შერჩევით, მკაფიო ფინანსური პირობების განსაზღვრითა და მოთხოვნების აქტიური მონიტორინგით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შენიშვნა				
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	144,838	9,461	398,703
დებიტორული დავალიანება	13	1,483,063	1,726,523	1,483,687
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი		1,627,901	1,735,984	1,882,390

2.5 ლიკვიდობის რისკები

ლიკვიდობის რისკები უკავშირდება საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას მიმდინარე საოპერაციო ხარჯებისა და ვალდებულებების დასაფარად. კომპანია ახორციელებს ფულადი ნაკადების რეგულარულ ანალიზს, რათა უზრუნველყოს ფინანსური სტაბილურობა და ოპერაციული უწყვეტობა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით. ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	-	-	144,838
საგადასახადო აქტივი	73,073	-	-	73,073
დებიტორული დავალიანება	1,483,063	-	-	1,483,063
სულ ფინანსური აქტივები	1,700,974	-	-	1,700,974
კრედიტორული დავალიანება	256,524	-	-	256,524
სასესხო ვალდებულებები	1,364,121	589,404	-	1,953,525
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	367,617	582,060	-	949,677
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,988,262	1,171,464	-	3,159,726
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(287,288)	(1,458,752)	(1,458,752)	(1,458,752)

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,461	-	-	9,461
დებიტორული დავალიანება	1,726,523	-	-	1,726,523
სულ ფინანსური აქტივები	1,735,984	-	-	1,735,984
კრედიტორული დავალიანება	538,697	-	-	538,697
სასესხო ვალდებულებები	1,952,615	1,315,151	-	3,267,766

საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	0
---------------------------------------	---	---	---	---

სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,491,312	1,315,151	-	3,806,463
------------------------------------	------------------	------------------	----------	------------------

ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(755,328)	(2,070,479)	(2,070,479)	(2,070,479)
------------------------------------	------------------	--------------------	--------------------	--------------------

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
--------------------------	-----------------	-----------------------	---------------------	------------

ფული და ფულის ეკვივალენტები	398,703	-	-	398,703
-----------------------------	---------	---	---	---------

დებიტორული დავალიანება	1,483,687	-	-	1,483,687
------------------------	-----------	---	---	-----------

სულ ფინანსური აქტივები	1,882,390	-	-	1,882,390
-------------------------------	------------------	----------	----------	------------------

კრედიტორული დავალიანება	1,247,051	-	-	1,247,051
-------------------------	-----------	---	---	-----------

სასესხო ვალდებულებები	2,696,638	205,758		2,902,396
-----------------------	-----------	---------	--	-----------

საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	-	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---	---

სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,943,689	205,758	-	4,149,447
------------------------------------	------------------	----------------	----------	------------------

ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,061,299)	(2,267,057)	(2,267,057)	(2,267,057)
------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

2.6 საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკები მოიცავს კონკურენციას აუტოსორსინგის სექტორში და კლიენტების მოთხოვნის ცვლილებებს. ვებიზი ახორციელებს ბაზრის მუდმივ ანალიზს და სთავაზობს მოქნილ თანამშრომლობის მოდელს, რაც უზრუნველყოფს მომსახურების ხარისხსა და კლიენტების მოთხოვნებთან შესაბამისობას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	144,838	9,461	398,703
დებიტორული დავალიანება	1,483,063	1,726,523	1,483,687
სულ ფინანსური აქტივები	1,627,901	1,735,984	1,882,390
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	256,524	538,697	1,247,051
საიჯარო ვალდებულება(დისკონტის გარეშე)	949,678	-	-
სასესხო ვალდებულება	1,953,525	3,267,766	2,902,396
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,159,727	3,806,463	4,149,447

2.2 საკანონმდებლო რისკები

ვებში მოქმედებს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და უზრუნველყოფს რეგულაციების სრულ დაცვას. კომპანია რეგულარულად აანალიზებს საკანონმდებლო გარემოს ცვლილებებს, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს სამართლებრივი და საგადასახადო რისკები.

30 ნოემბერი 2025

გენერალური დირექტორი

გიორგი წერეთელი

