

## **შპს ფილელის ველის მენეჯმენტი**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**და**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფიდელის გელს მენეჯმენტის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

#### პრეცდითი მოსაზრება

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

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

#### პრეცდითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც აღტერნატორული აუდიტორული პროცედურებით შევძლით მიგვეთ საქმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახულია 580,247 და 769,338 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებებით. აღნიშნულიან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

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

#### გენერირებულისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იყო აუცილებლად მიზნებს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვევულ არსებით უზუსტობას.

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

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

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რაგირებისთვის გამოზიარებულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვალეობით ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საქმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საუფეხლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვადრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობების ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანხრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შეიძლება კონტროლის იგნორირებას.
- შევასწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაჭის მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს უზუნჯიონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებულა არსებითი განუსაზღვრულობა, რაც მნიშვნელოვან ჰქონის გამოწვეულობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრულობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ფურადების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღით და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს უზუნჯიონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მოლაპიაბაზი, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული იპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რევისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544  
აუდიტორის რევისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თბილისი, საქართველო



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

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

ნუგზარ დევლი  
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე  
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა  
მთავარი ბუღალტერი

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

სარჩევი

გვერდი

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

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

წევაზარ დგალი  
დირექტორი

რევაზ მაჩაბელე  
დირექტორის მინდობილი პირი  
შპს ფინანსის ველს მენეჯმენტი  
თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა  
მთავარი ბუღალტერი  
A.

შპს ფინანსურის კელს მეწევემენტი  
ფინანსური ანგარიშებება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსაქლების ანგარიშებება

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

ნუგზარ დგალი  
დირექტორი

რევაზ მაჩაძე  
დირექტორის მინდობილი პირი  
შპს ფინანსურის კელს მეწევემენტი  
თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ხუჭუა  
მთავარი ბუღალტერი

შპს ფინანსურის ველს მენეჯმენტი  
ფინანსური ანგარიშება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშება

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

საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:

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

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მირითადი საშუალებების შეტენა	5	(400)	(1,031)
<b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>		<b>(400)</b>	<b>(1,031)</b>
<b>წმინდა ფულის ზრდა/(კლება)</b>		<b>(245,306)</b>	<b>(938,589)</b>

ფული და ფული ეპვალენტები წლის დასაწყისში	7	1,031,634	2,177,118
კურსოთამორის სხვაობის გაფლუნა ფულსა და ფულის ეპვალენტებზე		(166,117)	(206,895)
ფული და ფული ეპვალენტები წლის ბოლოს	7	620,211	1,031,634

ნუგზარ დგალი  
დირექტორი

რეგაზ მაჩაიძე  
დირექტორის მინდობილი პირი  
შპს ფინანსურის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023



თამარ ზეჭუა  
მთავარი ბუღალტერი

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

ქაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

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

ნუგზარ დგალი  
დირექტორი

რევაზ მაჩაიძე  
დირექტორის მინდობილი პირი

შპს ფინანსურის ველს მენეჯმენტი

თარიღი: 14 აპრილი, 2023

თამარ ხუჭუა  
მთავარი ბუღალტერი



შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

ფინანსური ანგარიშგების აზსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

## 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

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

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

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

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

## 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოში საბროკერო კომპანიების საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. ეს რეგულაციები მოიცავს მინიმალური საქართველო კაპიტალის მოთხოვნას (მინიმუმ 500 ათასი ლარი) და ფინანსური ანგარიშების წარდგენის ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად. რეგულაციები, ასევე, გულისხმობს საქმიანობის ყოველ ეტაპზე კომპანიების მხრიდან კლიენტების მიმართ არსებული ვალიდულებების დასაფარად საქმარისი ფულადი სახსრების ფლობას. საბროკერო კომპანიებს მკაცრად ევალებათ მოახდინონ საბულალტრო პროგრამებში კლიენტების ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამოივანა.

ისეთი განვითარებადი ეკონომიკები, როგორიც საქართველოშია, ძალიან მგრძნობიარენი არიან ბაზარზე სწრაფი ცვლილებებისა და მსოფლიოში ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შესაბამისად, საქართველოს ბაზარზე პეტროლის წარმოება ისეთ რისკებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც არა დამასახასიათებელი განვთარებული ბაზრებისათვის. თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ შეცვალა სამოქალაქო, სისტემის, საგადასახადო, აღმინისტრაციული და სამეწარმეო კანონები, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყნაში საერთო საინკვისტიციო გარემოზე. საქართველოს კარგი საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს საინკვისტიციო გარემოს ქუთხით. საერთაშორისო გამჭვირვალობის მიერ გამოქვეყნებული 2022 წლის კორუფციის აღქმის ინდექსში საქართველოს მჩვენებელი 56 ქულაა (180 ქვეყნას შორის 41 აღგილს იყვებს). საქართველოს შედეგი გასულ წელით 1 ქულით გაუარესდა.

კომპანიის მენეჯმენტის არ ძალუშის წინასწარ განჭვრიტოს ქვეყნაში არსებული ყველა მოვლენა, რომელსაც შესაძლოა პქონდეს გავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის აკეთებს ყველა შეფასებას, რათა განაპირობოს კომპანიის განვითარება და მდგრადიბა.

### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა

#### 3.1 მომზადების საფუძველი

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

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

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

#### საანგარიშგებო პერიოდი

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

#### წარსადგენი გაღუტება

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

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

აქტივების კლუტი	ცვეთის ნორმა %
ოფიცი	2%
ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	10%-15%
კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები	15%-25%

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

### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშებო თარიღისათვის მენეჯმენტი განიხილავს, ხომ არ არის რამე ინდიკატორი იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების რომელიმე ელექტრო შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. თუკი ასეთი ინდიკატორები არსებობს, შემდეგ ხდება აქტივის საბალანსი დირექტულებისა და მისი აღდგენითი დირექტულების (რომელიც არის აქტივის გამოყენების დირექტულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო დირექტულებას შორის უდიდესი დირექტულება) შედარება. თუკი აღმოჩნდება, რომ ძირითადი საშუალების საბალანსო დირექტულება აღემატება მის აღდგენით დირექტულებას, მაშინ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება სრული შემოსავლების ანგარიშებაში.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც ჩანს, რომ გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება სრული შემოსავლების ანგარიშების იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის სარჯი აღიარდება. აღრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთიანიდ, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო დირექტულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო დირექტულებას, რომელიც ექცევთ აქტივის ადრე რომ არ ყოფილიყო გაუფასურების ზარალი აღიარებული.

#### 3.3 არამატერიალური აქტივები

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

#### 3.4 გადახდილი აგანსები

გადახდილი აგანსები აღიარდება ოგოთლირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი აგანსი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდო, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ. სხვა შემთხვევაში გადახდილი აგანსები კლასიფიცირდება მიმღინარე აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძლო გადახდილი აგანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო დირექტულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი აგანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება ავანსებთან დაკავშირებული შესაბმისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რამე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშებული გადახდილი აგანსის ჩამოწერა მიმღინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 3.5 ფული და ფულის ეკივალენტები, საბანკო დეპოზიტები

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

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

#### 3.5.1 კლიენტების ფულადი სახსრები

კომპანია ახორციელებს კლიენტების ფულადი სახსრების მართვას საკუთარი საბანკო ანგარიშგების გამოყენებით. რეგულატორის მეცნიერი მიზევეთ, ასეთი ტაიპის ფულადი სახსრები მკაფიოდაა გამიჯნული საკუთარი ფულადი სახსრებისგან. გამომდინარე იქნან, რომ კლიენტების ფულად სახსრებზე კომპანია ვერ ახორციელებს სრულ მფლობელობას და ასევე რისკის და სარგებლის ეფექტი საქმაოდ ღიმიტირებულია, ისინი ვერ აქმაყოვილებენ აქტივის განმარტებას და ბალანსგარეშე ოპერაციებად კლასიფიცირდებიან.

#### 3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივის ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეიანბების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია კველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტი მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშეალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძნად/გამოსაზვად.

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

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

##### ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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



შპს ფინანსურის ველს მენეჯმენტი

ფინანსური ანგარიშების ასენა-განარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

---

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

3.7 საწესდებო კაპიტალი

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

3.8 მოგების გადასახადი

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

3.9 ანარიცხები

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

3.10 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბროკერო მომსახურების გაწევა და კლიენტების ფულადი სახსრებისა და აქტივების მართვა და კონტროლი. კომპანია შემოსავლის მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება სამედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომსახურების გენერატორი სარგებლის მიღება; სანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება სამედოდა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, სამედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. თოთოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების დენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც თვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაზღაურებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასს საფუძველზე; და აღიარებს ამონგებს მხრილო მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაქმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

**3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**3.11 პრესონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიონ და საღაზღვევო სისტემა, წლიური შეკტულების და ავალმყოფის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

**3.12 მიღებული ავანსები**

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

**3.13 უცხოური ვალუტის გადაფასება**

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

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

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

**3.14 ურთიერთგადაფარვა**

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

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

**3.15 აზალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საქრთაშორისო სტანდარტები**

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

- ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავლისა და განახლებული და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად"
- ბასს 37-ის შესწორებები - "წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარვი"

შპს ფიდელის ველს მენეჯმენტი

ფინანსური ანგარიშების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

---

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ა) ფასს 17 – სადაზღვეო ხელშეკრულებები;

ბ) ბასს 1 -ის შესწორებები - „კალაბელებულებების კლასიფიკაცია მუკლუკალიან ან ვრძელვადიან კალაბელებულებებად“;

გ) ფასს 10 -ისა და ბასს 28 -ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეცნიერების კრიონდის საწარმოს შემთხვევაში დადგებული გარიგების ფარგლებში“;

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

ე) ბასს 8 -ის შესწორებები – ინფორმაციის გამჭღავნება სააღრიცხვო პილიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;

ვ) ბასს 12 -ის შესწორებები – გადავადგებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და კალაბელების სამარტინის გადასახადი.

**ფასს 17 – „სადაზღვეო ხელშეკრულებები“** აღგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადგებული სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჭღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალიზიური პრინციპების გამოყენებას მოთხოვს ისეთი გადაზღვევის ხელშეკრულებისა და საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც, რომელებიც შეიცავს დისკრეტული მონაწილეობის პირობებს. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

**ბასს 1 -ის – „ფინანსური ანგარიშების წარდგენა“** - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომელიც უწევა ფინანსური ძვრომარქობის ანგარიშებაში კალაბელების წარდგენას მოეცემულიანი ან ვრძელვადიანი კალაბელების სახით. ასევე უფრო ნათლად არის განმარტებული კალაბელების დაფარვის მნიშვნელობა. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

**ფასს 10 -ისა – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები“** და ბასს 28 -ის – „ინვესტიციები მეცნიერების საწარმოებში“ – შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად გახდა ინვესტორსა და მის მეცნიერების აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიღებობა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინკუსტორი აღიარებს მოულ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინკუსტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოფენტით აღიარებს, რა ღანტით წილის აქტივების სხვა ინვესტორს მეცნიერების საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მნამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაასრულებს წილობრივ შეთოლდოთან დაკავშირებულ კვლევით პროცესს.

• ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამჭღავნება მოუთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პილიტიკების შესახებ;

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

შპს ფინანსურის კოლექტი

ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხმის მოცემულია ლარში

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოქლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

**დოკუმენტი - „გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულავ ერთი თვეუკითხიდან წარმოშობილ აქტივებსა და გალდებულებებთან“ - გამოიწვა ბასს 12 -ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ თვეუკითხიდან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომელიც იყო, თვეუკითხიდან განხორციელების მიზნებში, წარმოშობის ერთნაირ/ტოლ დასახვერ და გამოსაქვთით დროუბით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლება გადავადებული გადასახადის აღრიცხვისან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან გალდებულებებს. ბასს 12 -ის ამ შესწორების დოკუმენტში მოთხოვებულია, რომ გათავისუფლება არ ჩრდილდება ისეთ თვეუკითხებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს როგორც აქტივს, ისე გალდებულებას და ამავე დროს წარმოიშხება ერთნაირ/ტოლი დასახვერი და გამოსაქვთით დროუბითი სხვაობები. ასე შეიძლება მიხდეს ისეთი თვეუკითხიდის შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და უქსალუტურის ამოდების, აღვილდებარების აღდგენისა და მსგავსი გალდებულებები. ასეთ თვეუკითხიდან დაკავშირებით საწარმო გალდებულია აღიაროს გადავადებული გადასახადი.**

კომპანია არ მოელის, რომ სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშებაში.

#### 4 პრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა მირითადი წყაროები საანგარიშებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავს დიდ რიცხვს რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და გალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტურულება მომდევნო საანგარიშებო პერიოდისათვის.

მირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების კადა - ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების კადის შეფასება უფრო მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების კადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართობას, ფინანსურ ცენტრის (მირითადი საშუალებების შემთხვევაში) და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის კორექტურება.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს გალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო განგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის აღბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას აზღენს იმ პერიოდზე, როცა აღნიშვნელი განსაზღვრულებები გაკეთდა.

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

## 5 ძირითადი საშუალებები

	ოფისი	ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები	ჯამი
<b>ისტორიული ღირებულება</b>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,849	36,118	177,481	794,448
შემქნა	-	771	260	1,031
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,849	36,889	177,741	795,479
შემქნა	-	-	400	400
<b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>580,849</b>	<b>36,889</b>	<b>178,141</b>	<b>795,879</b>

<b>ცეთა და გაუფასურება</b>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,617	13,082	79,079	103,778
ცეთა წლის მანძილზე	11,617	4,036	44,393	60,046
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,234	17,118	123,472	163,824
ცეთა წლის მანძილზე	11,617	4,237	41,312	57,166
<b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>34,851</b>	<b>21,355</b>	<b>164,784</b>	<b>220,990</b>

<b>წმინდა საბადანსო ღირებულება</b>				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569,232	23,036	98,402	690,670
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	557,615	19,771	54,269	631,655
<b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>545,998</b>	<b>15,534</b>	<b>13,357</b>	<b>574,889</b>

## 6 გადახდილი ავანსები

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

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	619,738	1,030,681
ფული სალაროში	473	953
<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>620,211</b>	<b>1,031,634</b>

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	3,249	7,220
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (კვრო)	608,866	972,740
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (დოლარი)	4,014	43,096
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (შვეიცარიული ფურანკი)	-	2,887
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (ბრიტანული ფუნტი)	3,385	4,738
ფული სალაროში	697	953
<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>620,211</b>	<b>1,031,634</b>

## **შპს ფინანსურის ველს მენეჯმენტი**

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**თანხები მოცემულია ლარში**

### **7 ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)**

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

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

### **8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

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

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

### **9 საწესდებო კაპიტალი**

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

გაუნაწილებული მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებულია.

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

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

### **10 მიღებული აფანსები**

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

### **11 კრედიტორული დავალიანება**

**31-დეკ-22 31-დეკ-21**

გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	12,238	277,164
სხვა დავალიანება	-	4,725

<b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>12,238</b>	<b>281,889</b>
------------------------------------	---------------	----------------

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

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

**12 წმინდა საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულება)**

კომპანიას საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშვება საშემოსავლო, ქონების, მოგებისა და უკადაბუკრის დღგ-ს გადასახადებიდან.

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

**13 შემოსავალი**

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

**14 მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
კონსულტაციის ხარჯი	560,186	694,394
მენეჯმენტის ხარჯი	310,242	371,890
სანცვესტიციო პირთფელის მართვის ხარჯი	95,817	119,866
ხელფასები	125,956	48,972
<b>სულ მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები</b>	<b>1,092,201</b>	<b>1,235,122</b>

**15 ადმინისტრაციული ხარჯები**

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

**16 მოგება / (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან**

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