

შპს იუ-ჯი-თი

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2017 წლის 31 დეკემბერს



იუ ჯი თი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	2
1. კომპანიის მიმოხილვა	4
1.1 ზოგადი ინფორმაცია	4
1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა და მიმართულებების ფინანსური მიმოხილვა	5
1.3 გაყიდვების ბიზნეს ერთეულების [SBU] ფუნქციების და შედეგების მიმოხილვა.....	5
1.4 კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	7
1.5 ბაზარზე მდგომარეობა და განვითარების გეგმები	8
1.6 საკანონმდებლო გარემოში მომხდარი ცვლილებების მიმოხილვა.....	8
2. მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	9
3. არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	11
3.1 სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები	11
3.2 სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება.....	11
3.3 გარემოს დაცვა	12
4. კომპანიების ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა.....	12
4.1 საკრედიტო რისკი.....	12
4.2 ლიკვიდურობის რისკი.....	13
4.3 საბაზრო რისკი	14
4.4 სავალუტო რისკი.....	14
4.5 საპროცენტო რისკი.....	14
4.6 ფასების რისკი	14
4.7 კაპიტალის მართვა	15

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს იუ-ჯი-თის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 5 ნოემბერს. აუდიტირებული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ და ასევე ის ინფორმაცია, რომელიც წარმოადგენს 2016 წლის ან წინა პერიოდების მოგება ზარალის მონაცემებს, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
30 ნოემბერი, 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს იუ-ჯი-თის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 5 ნოემბერს. აუდიტირებული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ და ასევე ის ინფორმაცია, რომელიც წარმოადგენს 2016 წლის ან წინა პერიოდების მოგება ზარალის მონაცემებს, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას .

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
30 ნოემბერი, 2018



შპს იუჯიტი

მმართველობის ანგარიშგება

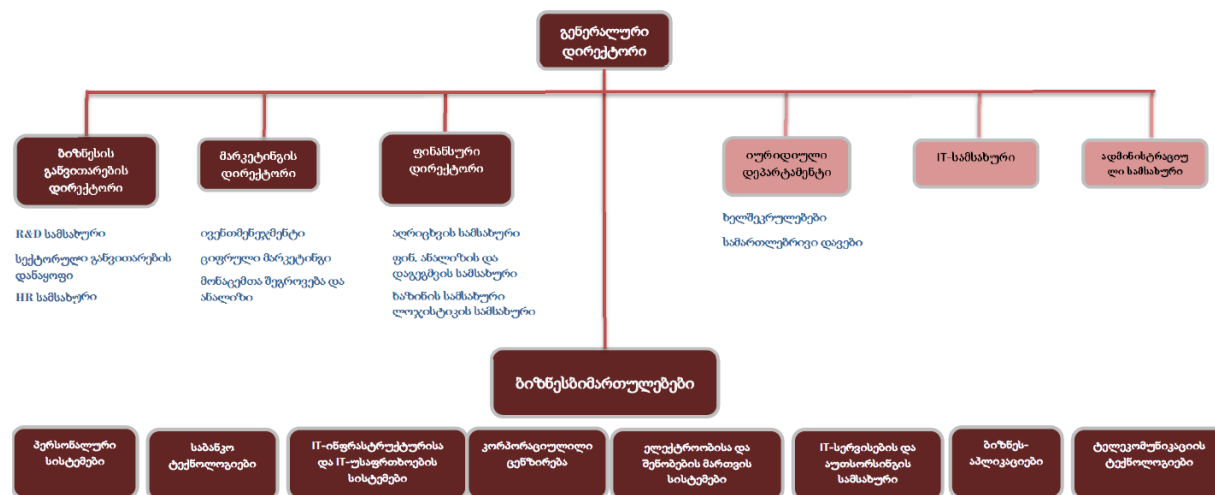
1. კომპანიის მიმოხილვა

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს შპს იუ ჯი თი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია, იუ-ჯი-თი დაფუძნდა 1997 წელს, 20 წელია წარმოადგენს რეგიონის მსხვილ სისტემურ ინტეგრატორს საინფორმაციო და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების სფეროში. კომპანია ინტეგრირებულ გადაწყვეტილებებს სთავაზობს როგორც მსხვილ და საშუალო ბიზნესს, ისე სამთავრობო ორგანოებს. მისი მიზანია გრძელვადიანი ბიზნეს ურთიერთობების დამყარება, რაც ორმხრივი სარგებლისა და წარმატების მომტანი ხდება. სისტემური ინტეგრატორის მისიაა, დაეხმაროს კლიენტებს დასახული მიზნების მიღწევაში თანამედროვე ტექნოლოგიებზე, პროდუქტებსა და სერვისებზე აგებული ინფორმაციული და საკომუნიკაციო გადაწყვეტილებების მიწოდების გზით. შპს იუ ჯი თი არის იუ ჯი თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია. იუ ჯი თი ჯგუფი ფლობს წილის 100%-ს.

კომპანიის კონკურენტული უპირატესობაა კარგი რეპუტაცია, მაქსიმალური სიახლოვე კლიენტებთან და ისეთი ინოვაციური გადაწყვეტილებების პოვნის უნარი, რომელიც კლიენტებს უფრო მეტი სარგებლის მიღებაში ეხმარება. კომპანიას აქვს განსაკუთრებით ძლიერი კომპეტენციები საინფორმაციო ტექნოლოგიებში მისთვის მნიშვნელოვანი მიმართულებებით. ასევე, კარგად ფლობს IT ბიზნესის მართვისა და თავისი კლიენტების საქმიანობის სპეციფიკას. UGT-ის საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ტერიტორიაზე, მაგრამ, ასევე, კომპანია აქტიურად ცდილობს განახორციელოს პროექტები განვითარებად ქვეყნებში.

1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა და მიმართულებების ფინანსური მიმოხილვა



1.3 გაყიდვების ბიზნეს ერთეულების [SBU] ფუნქციების და შედეგების მიმოხილვა

ბეჭდვის და პერსონალური სისტემები- მიმართულება ორიენტირებულია წამყვანი ბრენდების კომპიუტერული და პერიფერიული ტექნიკის საპროდუქტო მიწოდებაზე საშუალო და მსხვილ ორგანიზაციებზე. მიმართულებების საპროდუქტო კალათა შემდეგი ჯგუფებისაგან შედგება: პერსონალური კომპიუტერები, ლეპტოპები, პლანშეტები და პრინტერები.

საბანკო ტექნოლოგიები- მიმართულების ძირითად ფოკუსს წარმოადგენს საბანკო და საგადახდო კლიენტების საჭიროებების უზრუნველყოფა შესაბამისი ტექნიკის, პროგრამული უზრუნველყოფის შერჩევის, დანერგვისა და მხარდაჭერის კუთხით. მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი პროდუქციის და სერვისების კორპორატიულ კლიენტებზე რეალიზაციაზე: ბანკოტების მთვლელები და დეტექტორები, სწრაფი გადახდის აპარატები, სმარტ სეიფები, ბანკოტების და მონეტების რესაიკლერ/დეპოზიტორები. მიმართულება ასევე უზრუნველყოფს ზემოთჩამოთვლილი პროდუქტების ფუნქციონირების მხარდაჭერის მომსახურებების მიწოდებას.

აიტი ინფრასტრუქტურისა და აიტი უსაფრთხოების სისტემები- მონაცემთა დამუშავებისა და შენახვის სისტემების ბიზნესი წარმოადგენს გადაწყვეტილებისა და ცალკეული პროდუქტების რეალიზაციას, რომელიც დაფუძნებულია ჩვენს კომპეტენციაზე როგორც ტექნიკური ასევე გაყიდვის თვალსაზრისით. აიტი უსაფრთხოების დანაყოფი ორიენტირებულია საშუალო-მსხვილ კორპორატიულ კლიენტებისა და სახელმწიფო ორგანიზაციებისთვის ფართო სპექტრის აიტი უსაფრთხოების სისტემების დანერგვასა და გამართვაზე

გადაწყვეტილებების სპექტრი მოიცავს ანტივირუსებს, ფაირვოლებს, უსაფრთხოების ანალიტიკის სისტემებს (SIEM), ბაზების და აპლიკაციების უსაფრთხოების სისტემებს, შიფრაციას, მონაცემთა გაფოვნის აღკვეთის სისტემებს და სხვა.

მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი პროდუქციის და სერვისების კორპორატიულ კლიენტებზე რეალიზაციაზე: სერვერები და მონაცემთა შენახვის სისტემები, საკომუნიკაციო ქსელის გადაწყვეტილებები, აიტი ინფრასტრუქტურის მართვის სისტემები, სერვერული ცენტრის საინჟინრო სისტემები, საკაბელო და საიჟინრო გადაწყვეტილებები, აიტი უსაფრთხოების მართვა ანალიზი, მონაცემთა უსაფრთხოება, აპლიკაციების უსაფრთხოება, სამუშაო ადგილების დაცვა, იდენტიფიკაცია და წვდომის მართვა.

პროგრამული ლიცენზირება- 2002 წლიდან კომპანია იუ-ჯი-თი აქტიურად თანამშრომლობს Microsoft-თან. თანამშრომლობის დაწყებიდან დღემდე იუ-ჯი-თი არაერთხელ გამხდარა სხვადასხვა სტატუსის მფლობელი. დღეის მდგომარეობით იუ-ჯი-თი Microsoft Gold Partner სტატუსის მფლობელია. Microsoft-ის პროდუქტთა ფართო სპექტრი საშუალებას იძლევა კლიენტის ყველა ტექნოლოგიური მოთხოვნა და ამოცანა დაკმაყოფილდეს. განსაკუთრებით აღსანიშნავია ახალი Cloud ტექნოლოგიები, როგორც არის: Microsoft Office 365 (O365) და Microsoft Azure. მათი დახმარებით კლიენტს საშუალება აქვს გამოიყენოს Microsoft-ის ინფრასტრუქტურა ყველა საჭირო ტექნოლოგიური სერვისის მისაღებად.

ელექტრობისა და შენობების მართვის სისტემები - მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი პროდუქციის და სერვისების რეალიზაციაზე: სამრეწველო ტექნოლოგიების ავტომატიზაციის ყველა ტიპის სისტემები, სახლისა და შენობების ავტომატიზაციის სისტემები, კვების წყარო და განათების სისტემები, დაშვების სისტემები, CCTV სისტემები, სიგნალიზაცია, სახანძრო სისტემები, მულტიმედია სისტემები და HVAC-ის მართვა.

შპს იუჯითიმ ელექტრობისა და შენობების მართვის სისტემების მიმართულების განვითარება დაიწყო 2017 წელს, მიმართულება 2017 წლის განმავლობაში იმყოფებოდა კლევა-განვითარების ეტაპზე აღნიშნულ პერიოდში დაიწყო რამოდენიმე მსხვილი პროექტის განხორციელება რომლებიც დაიხურა 2018 წლის განმავლობაში.

IT კონსალტინგი ,აუთსორსინგი და სერვის ცენტრი- მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი სერვისების რეალიზაციაზე: აუთსორსინგული მომსახურება, IT პროცესების ადმინისტრირება, მონაცემთა დამუშავების ინფრასტრუქტურის მხარდაჭერა, ქსელური ინფრაქტრუქტურის მხარდაჭერა, IT აპარატურის მხარდაჭერა

IT სისტემების მხარდაჭერა, IT სერვისების უწყვეტობის მართვა, ჰოსტინგი, აიტი ტექნიკის სერვის ცენტრის მომსახურება. მონაცემთა შენახვის ერთიანი სისტემის აუდიტი, ღრუბლოვანი ინფრასტრუქტურაზე გადასვლის ტექნოლოგიური შესაძლებლობების შესწავლა, მონაცემთა ცენტრის საინჟინრო ინფრასტრუქტურის აუდიტი

რეკომენდაციები მოდერნიზებაზე, არსებული IT სისტემების ინვენტარიზაცია, IT სიმძლავრეების ადეკვატურობის შეფასება, რისკების შეფასება, ინფორმაციული

უსაფრთხოების დონის შეფასება. IT მმართველობის ჩარჩოს შემუშავება და დანერგვა, ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემის აგება, Help Desk-ის მოწყობა

ცვლილებების და კონფიგურაციების მართვის პროცესის მოწყობა, SLA შეთანხმების შემუშავება და მართვა ბიზნესის უწყვეტობის გეგმის შემუშავება (IT ჭრილში).

ბიზნეს აპლიკაციები - მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი პროდუქციის და შესაბამისი ლიცენზიების მიწოდება-დანერგვაზე: საწარმო რესურსების მართვა (ERP), კლიენტებთან ურთიერთობის მართვა (CRM), ადამიანური რესურსების მართვა (HRM), დოკუმენტ მენეჯმენტი (DM), ბიზნეს ანალიტიკა (BI).

ტელეკომუნიკაციის ტექნოლოგიები - UGT-ს სატელეკომუნიკაციო მიმართულების მიზანია ხელი შეუწყოს ქართულ სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებს ინოვაციური ტექნოლოგიური გადაწყვეტილებების დანერგვაში, რაც მოცემულ კომპანიებს საშუალებას მისცემს შესთავაზონ მომხმარებელს განახლებული მომსახურება, გააუმჯობესონ მომსახურების ხარისხი და შეამცირონ ხარჯები. მიმართულება ორიენტირებულია შემდეგი სატელეკომუნიკაციო პროდუქციის მიწოდებაზე : მონაცემთა გადაცემის სისტემები, მონაცემთა დამუშავების სისტემები, მონაცემთა დაცვის სისტემები, მენეჯმენტისა და მართვის სისტემები.

1.4 კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას წლის განმავლობაში არ უწარმოებია საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები, როგორც ამას განმარტავს ბასს 38 „არამატერიალური აქტივები“, თუმცა კომპანია დიდ ძალისხმევას მიმართავს ელექტრობის და შენობათა მართვის სისტემების განვითარების მიმართულებით. ჩატარდა შესაბამისი კვლევითი სამუშაოები, აყვანილი იქნა მაღალი კვალიფიკაციის სპეციალისტები და შეიქმნა შესაბამისი სტრუქტურული ერთეული.

კომპანიაში უფრო მაღალი პრიორიტეტი მიენიჭა საინფორმაციო და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიებში სერვისების განვითარებას, 2017 წელს კომპანიამ მაღალი ინტენსიურობით დაიწყო საქართველოს ბაზარზე საინფორმაციო ტექნოლოგიების აუტოსორსინგის შეთავაზება. მიზანს წარმოადგენს სერვისების ისეთი მრავალფეროვნების უზრუნველყოფა, რომელიც სრულად შეძლებს ნებისმიერი ზომის კომპანიის საინფორმაციო ტექნოლოგიებისადმი მოთხოვნების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მეტ ძალისხმევას მიმართავს თავის პარტნიორების ბიზნეს აპლიკაციების შესწავლას, დამუშავებას და ქართული კორპორაციებისათვის მორგებული ბიზნეს-გადაწყვეტილებების შეთავაზებას. საქართველოს ბაზრისათვის მომზადებული იქნება პროდუქტები Microsoft, Oracle, IBM, SAP და სხვა საერთაშორისო პარტნიორებთან ერთად.

კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს ახალი ტექნოლოგიების შესწავლას ღრუბლოვანი (Cloud) სისტემების, ბლოკჩეინის (Blockchain), ნივთების ინტერნეტის (Internet of Things) და ხელოვნური ინტელექტის (AI and Machine Learning) განვითარების მიმართულებით.

მნიშვნელოვანი რესურსები იქნება მიმართული კვლევით სამუშაოებზე. იგეგმება პარტნიორების მიერ დაფინანსებული სასწავლო პროგრამების განხორციელება თანამედროვე ტექნოლოგიების ფარგლებში კომპეტენციის ცენტრების შექმნის მიზნით.

კომპანია აპირებს საკუთარი მონაცემთა დამუშავების ცენტრის შექმნას და ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ინვესტიციების განხორციელებას. ცენტრი მოემსახურება ლოკალური რესურსების გამოყენებით ღრუბლოვანი სერვისების მიწოდებას, რაც აამაღლებს წვდომის ხარისხს, გაზრდის სანდოობას და ამით უზრუნველყოფს თანამედროვე განვითარების ტენდენციების კვალდაკვალ ღრუბლოვანი გადაწყვეტილებების პოპულარიზაციას.

1.5 ბაზარზე მდგომარეობა და განვითარების გეგმები

ბეჭდვის და პერსონალური სისტემები- ამ მიმართულებით იუჯითი მომდევნო 3 წლის განმავლობაში გეგმავს საპროდუქტო კალათაში ახალი პროდუქტების დამატებას, არსებულ ვენდორებთან საპარტნიორო სტატუსების გაუმჯობესებას, ახალი ვენდორების დამატებას რაც საშუალებას მოგვცემს ბაზარზე შევინარჩუნოთ ან გავაუმჯობესოთ პოზიციები 5%-მდე.

საბანკო ტექნოლოგიები- ამ მიმართულებით იუჯითი მომდევნო 3 წლის განმავლობაში გეგმავს განავითაროს თანამშრომელთა კომპეტენციები ახალი საგადამხდელო ტექნოლოგიების მიმართულებით, არსებულ ვენდორებთან საპარტნიორო სტატუსების გაუმჯობესებას, ახალი ვენდორების დამატებას. ყოველივე ზემოთ აღნიშნული საშუალებას მოგვცემს ბაზარზე გავაუმჯობესოთ პოზიციები 15-20% ით.

აიტი ინფრასტრუქტურისა და აიტი უსაფრთხოების სისტემები-ამ მიმართულებით იუჯითი მომდევნო 3 წლის განმავლობაში გეგმავს არსებულ ვენდორებთან საპარტნიორო სტატუსების გაუმჯობესებას, ახალი ვენდორების დამატებას და თანამშრომელთა კომპეტენციების გაღრმავება, რაც საშუალებას მოგვცემს ბაზარზე გავაუმჯობესოთ პოზიციები 5-10% ით.

1.6 საკანონმდებლო გარემოში მომხდარი ცვლილებების მიმოხილვა

მოგების გადასახადი : მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადავადებული აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის ჯგუფში შემავალი კომპანიების რეზიდენტობის ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იბეგრება კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების ფიზიკურ პირებზე ან/და არარეზიდენტ დამფუძნებლებზე

განაწილების მომენტში. აღნიშნული ცვლილების შედეგად მოგების გადასახადის გადამხდელი არის კომპანია რომლის დამფუძნებელიც არის ფიზიკური პირი ან არარეზიდენტი იურიდიული პირი. თუმცა აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო კოდექსი გარკვეულ შემოსავლებზე და გარემოებებზე აწესებს შეღავათებს რომლის მიხედვითაც დივიდენდის გარკვეული ნაწილის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებისას გადახდილ მოგების გადასახადის ხარჯს აღიარებს იმ პერიოდის ვალდებულებად და ხარჯად როდესაც მოხდა ასეთი დივიდენდის გამოცხადება. მოგების ახალი საგადასახადო კანონმდებლობის თავისებურებებიდან გამომდინარე ადგილი არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების წარმოშობას.

2. მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კომპანიის რეალიზაციის მოცულობამ 2017 წელს შეადგინა 107,2 მილიონი ლარი, 2016 წელს 71 მილიონი ლარი. 2017 წელს რეალიზაციების ზრდის მიზეზებიდან გამოსაყოფია რამდენიმე ფაქტორი: 1. პერსონალური და ბეჭდითი სისტემების მიმართულებამ 2017 წელს, 2016 წელთან შედარებით მოახდინა ბაზრის წილის მნიშვნელოვანი ზრდა. წინა წელთან შედარებით რეალიზაციის მოცულობის ზრდამ შეადგინა 163%; 2. ტელეკომუნიკაციის სისტემების მიმართულებით იუჯითის პარტნიორები არიან ამ სფეროში მსოფლიოში წამყვანი ბრენდები. მიმართულების სპეციალისტთა მაღალმა კვალიფიკაციამ და კომპეტენციამ მოგვცა საშუალება გაგვეუმჯობესებინა სატელეკომუნიკაციო ბაზრის წილი 3. ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემები მოიცავს ისეთ ტექნოლოგიებს როგორიც არის: უსაფრთხოების მართვა და ანალიზი, ქსელის უსაფრთხოება, მონაცემთა უსაფრთხოება, აპლიკაციების უსაფრთხოება, სამუშაო ადგილების დაცვა, იდენტიფიკაცია და წვდომის მართვა. აღნიშნული მიმართულების განვითარების მხრივ 2017 წელს განხორციელდა მთელი რიგი ღონისძიებები როგორც თანამშრომელთა კომპეტენციის მხრივ ასევე საპარტნიორო სტატუსების მიმართულებით რამაც საშუალება მოგვცა წინა წელთან შედარებით რეალიზაციების მოცულობა 49% ით გაზრდილიყო. 4. განხორციელდა სხვადასხვა მიმართულების საერთაშორისო მწარმოებელ კომპანიებთან განსაკუთრებული საპარტნიორო სტატუსების მიღება, კერძოდ იუჯითი გახდა HPE-ს პლატინუმ პარტნიორი, DELL-EMC-ის მიმართულებით ოქროს პარტნიორი და სხვები.

კომპანიის მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსურ ხარჯამდე [EBIT] 2016 წელს შეადგინა 8.2 მილიონი, 2017 წელს 11.1 მილიონი. მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსური ხარჯის ჩათვლით [[EBT] 2016 წელს შეადგინა 8.28 მილიონი ლარი, 2017 წელს 11.6 მილიონი ლარი. EBIT ში აღნიშნული ზრდა დიდ წილად განპირობებული იყო რეალიზაციების ზრდის ფაქტორის გამო. კომპანიის წმინდა ფინანსური შემოსავალი-ხარჯის გამოკლებით 2016 წელს იყო 9 200 ლარი, 2017 წელს 525 000 ლარი. ცვლილება გამოწვეულია რამდენიმე ფაქტორით: 1. კომპანიაში დაინერგა კაპიტალის მართვის ეფექტური სისტემა 2. საფინანსო ინსტიტუტებთან თანამშრომლობის შედეგად შემცირდა ფინანსური ხარჯის მოცულობა.

თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები შედგება ფიქსირებული შრომის ანაზღაურებისაგან, ცვლადი შრომის ანაზღაურებისაგან, პრემიებისგან, თანამშრომელთა დაზღვევაზე გაწეული ხარჯისგან და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე გაწეული ადნახარჯებისაგან. სახელფასო ხარჯის 30% ით ზრდის მიზეზი არის ხელფასების მომატება 70% ით ახალი თანამშრომლების აყვანა. იუჯითი დიდი მნიშვნელობას ანიჭებს სწორ საკადრო პოლიტიკა მათ შორის ანაზღაურების ნაწილში. კომპეტენტური და კვალიფიციური კადრები არის ერთ ერთი გადამწყვეტი მიზეზი კომპანიის წარმატებისა. ახალ და ძველ კადრებში განხორციელებული ინვესტიციის ერთ ერთი შედეგია 2017 წლის შემოსავლების ზრდა.

2016 -2017 წლებში სახელფასო ხარჯი მუხლობრივად ასე გამოიყურება :

შინაარსი	2017 წელი	2016 წელი
ხელფასები	5 697 334	4 427 279
პრემიები	2 761 868	1 194 091
დაზღვევა და სხვა სარგებელი	195 920	123 082
თანამშრომელთა რაოდენობა პერიოდის დასაწყისში	163	146
თანამშრომელთა რაოდენობა პერიოდის ბოლო	186	163
საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა	175	155
წლიურმა საშუალო ხელფასი	32 649	28 656
<u>საშუალო თვიური ხელფასი</u>	<u>2 721</u>	<u>2 388</u>

საბალანსო სტრუქტურის მიმოხილვა

ლიკვიდობის კოეფიციენტები:

კოეფიციენტი	2017 წელი	2016 წელი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.64	0.92
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.46	0.48
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.38	0.25

რენტაბელობის მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2017 წელი	2016 წელი
გაყიდვების რენტაბელობა	18,59%	19%

ROE საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა

0.89

4.67

ROA აქტივების რენტაბელობა

0.48

0.42

3. არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

3.1 სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები

კომპანია იუჯითი ყოველდღიური საქმიანობის ფარგლებში მნიშვნელოვნად მიიჩნევს და ითვალისწინებს სოციალური პასუხისმგებლობისა და გარემოზე ზემოქმედების საკითხების. საკადრო პოლიტიკა იუჯითის საქმიანობის და სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილია. პოლიტიკა მიზნად ისახავს ძირითადი მიზნების მიღწევას და საზოგადოების წინაშე დასმული ამოცანების გადაჭრას. კომპანია ზრუნავს მისი თანამშრომლების კმაყოფილებაზე და მოტივაციაზე. ამას კომპანია ახორციელებს შემდეგი გზებით : 1. თანამშრომლებისთვის პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის ღონისძიებები. 2. ხდება გრძელვადიანი თანამშრომლობის წახალისება მატერიალური და არამატერიალური ფორმით. 3. მუდმივად ხორციელდება წარმატებული თანამშრომლების შეფასება, დაწინაურების და განვითარების მიზნით. 4. ორგანიზაციაში დანერგილია მატერიალური წახალისების სქემები დაოჯახების და შვილის შეძენის შემთხვევებში. 5. ორგანიზაცია ურუნველყოფს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯების ანაზღაურებას. 6. ორგანიზაციაში დანერგილია წარმატებული თანამშრომლების სწავლის და ტრენინგების დაფინანსების სისტემები.

კომპანიაში დანერგილია თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევის და შეთავაზებების შეფასების სისტემა. ხორციელდება შედეგების და შეთავაზებების პერიოდული განხილვები რომლის საფუძველზეც ხდება ოპერაციებში, შინაგანა წესებში და პროცედურებში ცვლილებების შეტანა

კომპანიაში 2016-2017 წლებში დასაქმებულთაგან 28% ქალია, 72% კაცი.

3.2 სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

კომპანიაში, თანამშრომელთა სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. შესაბამისად ამ კუთხით გატარდა მნიშვნელოვანი ღონისძიებები სხვადასხვა მიმართულებით. შესაბამისობაში იქნა მოყვანილი შენობის ინფრასტრუქტურა შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან. განისაზღვრა თანამშრომელთა სამუშაო არწერილობა, ფუნქციები და მოვალეობები რის საფუძველზეც დადგინდა შიდა ინსტრუქციები შრომის უსაფრთხოების კუთხით (შრომის უსაფრთხოების საერთო წესები, სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქცია, სიმაღლეზე მუშაობის ინსტრუქცია, სხვადასხვა მოწყობილობების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაციის ინსტრუქციები). 2018 წელს კომპანიაში მოწვეული იქნა, შრომის უსაფრთხოების საკითხებში ლიცენზირებული

კომპანია, რომელმაც შეისწავლა შრომის უსაფრთხოების კუთხით არსებული მდგომარეობა, გასცა რეკომენდაციები და შესაბამისად ჩვენს მიერ განხორციელდა ღონისძიებები. ამავე კომპანიის მიერ მოხდა თანამშრომლებისთვის ტრენინგების ჩატარება.

3.3 გარემოს დაცვა

შპს იუჯითი თანახმად საქართველოს კანონი „გარემოს დაცვის შესახებ“ არ წარმოადგენს იმ საწარმოთა რიცხვს, რომელთა საქმიანობამ შეიძლება ზიანი მიაყენოს გარემოს. შესაბამისად 2017 წელს ორგანიზაციაში არ განუხორციელებია გარემოს დაცვითი ღონისძიებები. თუმცა კომპანია მუდმივად ახორციელებს მისი ვალდებულებების გადაფასებას გარემოს დაცვის მიმართებით.

4. კომპანიების ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. კომპანია განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევიაციას მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას კომპანია, რათა დროულად მოხდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. ბაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ. კომპანიას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდობის რისკები

4.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ზარალის მიღების რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ეხება იმ შემთხვევებს როდესაც კომპანიის დებიტორი ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ ან ვერ დაფარავს მის კრედიტორულ დავალიანებას. საკრედიტო რისკები ეხება კომპანიის ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დაწესებულების საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი რეიტინგის ბანკებზე. კომპანიის მომსახურე ბანკებს რომლებშიც განთავსებული აქვს მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი სახსრები მინიჭებული აქვთ შემდეგი რეიტინგები: Fitch Ratings: 'BB-'; Moody's: 'B1/Ba3'; S&P Global Rating: B (BOG: <https://bankofgeorgia.ge/ge/about-bank-of-georgia/references>; Cartu: <https://www.cartubank.ge/ge/591/>; TBC: <https://www.tbcbankgroup.com>).

გაცემული სესხები:

შპს იუჯითის მიერ სესხი გაცემულია შპს იუ ჯი თი ჯგუფზე და დაქირავებულ ფიზიკურ პირზე. ფიზიკურ პირზე გაცემული აქვს მცირე მოცულობის სესხი რომელთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. აღნიშნული სესხი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით რომლის საბაზრო ღირებულებაც მინიმუმ 2 ჯერ აღემატება სასესხო ვალდებულების მოცულობას. გაცემული სესხის წყაროს წარმოადგენს აკუმულირებული მოგება შესაბამისად დამფუძნებელზე, რომელიც ფლობს წილის 100%-ს, გაცემული სესხი საკრედიტო რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი :

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების/შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული საავანსო გადახდების მეშვეობით.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიას უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად კომპანია ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2017 წლის ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლენილა.

4.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის

მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის , თვის და კვარტლის ჭრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ჭრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს საბანკო სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა საბანკო პროდუქტებს.

4.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ საბაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

4.4 სავალუტო რისკი

კომპანიას სავალუტო რისკი წარმოეშვება იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომით აანალიზებს და მართავს საკუთარ სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო პოზიციებს.

4.5 საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. რადგან კომპანიას აქვს გაცემული სესხები ფიქსირებულ პროცენტში, საპროცენტო რისკი არის მინიმუმამდე დაყვანილი.

4.6 ფასების რისკი

ფასების რისკი არის რისკი იმისა, რომ გასაყიდად გამიზნული შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი , რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო ნეგატიური შედეგი.

გასაყიდად გამოზნული აქტივების შეძენა უმეტესწილად ხდება კლიენტთან ხელშეკრულების გაფორმების შემდეგ და იმ ვალუტაში რომელშიც ხდება შესაბამისი აქტივის შეძენა რათა ფასების რისკის ეფექტი მინიმუმზე იქნას დაყვანილი. იმ იშვიათ შემთხვევებში სადაც აუცილებელია სამარაგე საქონლის შეძენა, საქონელის შეძენამდე ხდება ბაზრის მოკვლევა და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარჟის გათვალისწინებით.

4.7 კაპიტალის მართვა

კომპანია მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადეკვატური უკუგება. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს იმის შეფასებას თუ რამდენია კომპანიის ეფექტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა შენარჩუნებულ იქნას დაფინანსების ეფექტური სტრუქტურა და არ გაჩნდეს ნასესხებ სახსრებზე გრძელვადიანი დამოკიდებულება. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია მუდმივად ახდენს პოტენციური პროექტების ფულადი ნაკადების და მომგებიანობის ანალიზს რათა შეირჩეს კომპანიის მიერ მოთხოვნილი და პროექტის რისკიანობის შესაბამისი უკუგების განაკვეთის მქონე პროექტები. კომპანია გასანაწილებელი დივიდენდის მოცულობის განსაზღვრისას მუდმივად ითვალისწინებს დივიდენდის ეფექტს კაპიტალის სტრუქტურაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახდენს დივიდენდის მოცულობის კორექტირებას რათა შენარჩუნებულ იქნას კაპიტალის ეფექტური სტრუქტურა.

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

30 ნოემბერი 2018

გასაყიდად გამოზნული აქტივების შეძენა უმეტესწილად ხდება კლიენტთან ხელშეკრულების გაფორმების შემდეგ და იმ ვალუტაში რომელშიც ხდება შესაბამისი აქტივის შეძენა რათა ფასების რისკის ეფექტი მინიმუმზე იქნას დაყვანილი. იმ იშვიათ შემთხვევებში სადაც აუცილებელია სამარაგე საქონლის შეძენა, საქონელის შეძენამდე ხდება ბაზრის მოკვლევა და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარჟის გათვალისწინებით.

4.7 კაპიტალის მართვა

კომპანია მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადეკვატური უკუგება. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს იმის შეფასებას თუ რამდენია კომპანიის ეფექტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა შენარჩუნებულ იქნას დაფინანსების ეფექტური სტრუქტურა და არ გაჩნდეს ნასესხებ სახსრებზე გრძელვადიანი დამოკიდებულება. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია მუდმივად ახდენს პოტენციური პროექტების ფულადი ნაკადების და მომგებიანობის ანალიზს რათა შეირჩეს კომპანიის მიერ მოთხოვნილი და პროექტის რისკიანობის შესაბამისი უკუგების განაკვეთის მქონე პროექტები. კომპანია გასანაწილებელი დივიდენდის მოცულობის განსაზღვრისას მუდმივად ითვალისწინებს დივიდენდის ეფექტს კაპიტალის სტრუქტურაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახდენს დივიდენდის მოცულობის კორექტირებას რათა შენარჩუნებულ იქნას კაპიტალის ეფექტური სტრუქტურა.

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე



გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე



30 ნოემბერი 2018

შპს იუ-ჯი-თი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



იუ ჯი თი

შინაარსი:

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

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..	8
სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. შემოსავალი	19
5. გაყიდვის თვითღირებულება	20
6. სხვა შემოსავალი	20
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
8. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები.....	20
9. საპროცენტო შემოსავლები	21
10. საინვესტიციო ქონება.....	21
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. მარაგები	22
13. გაცემული სესხები	22
14. სავაჭრო მოთხოვნები	22
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
16. მიღებული სესხები	23
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	23
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, რომელიც მომზადებულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღისათვის წარმოდგენილია 7,741,584 ლარის ღირებულებით. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად, როგორც კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ნაწილზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა აუდიტზე სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია, რომ გავლენას იქონიებს სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე:

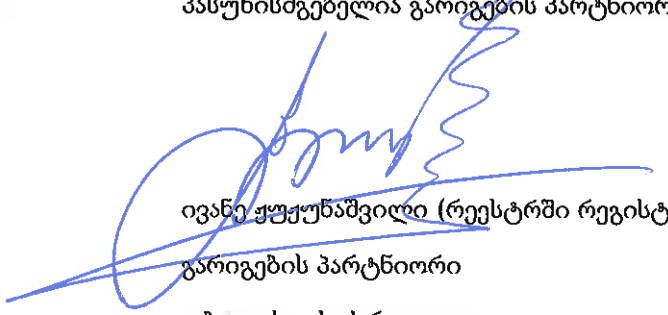
ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესაზრების გამოსახად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, სამართლიანად ასახავენ თუ არა ისინი მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

5 ნოემბერი 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, რომელიც მომზადებულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღისათვის წარმოდგენილია 7,741,584 ლარის ღირებულებით. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარისი და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად,

როგორც კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ნაწილზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა აუდიტზე სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია, რომ გავლენას იქონიებს სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე:

ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესაზრების გამოსახად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოვავსებ დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულნი ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის

საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, სამართლიანად ასახავენ თუ არა ისინი მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

5 ნოემბერი 2018



შპს იუ-ჯი-თი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	4	107,279,212
გაყიდვის თვითღირებულება	5	(87,333,687)
საერთო მოგება		19,945,525
სხვა შემოსავალი	6	717,094
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,265,932)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(3,607,812)
სხვა ხარჯები		(369,551)
საოპერაციო მოგება		11,419,324
საპროცენტო შემოსავალი	9	732,843
საპროცენტო ხარჯი		(207,014)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(284,057)
მოგება დაბეგვრამდე		11,661,096
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,661,096

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის დადასტურებულია 2018 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს იუ-ჯი-თი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	4	107,279,212
გაყიდვის თვითღირებულება	5	(87,333,687)
საერთო მოგება		19,945,525
სხვა შემოსავალი	6	717,094
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,265,932)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(3,607,812)
სხვა ხარჯები		(369,551)
საოპერაციო მოგება		11,419,324
საპროცენტო შემოსავალი	9	732,843
საპროცენტო ხარჯი		(207,014)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(284,057)
მოგება დაბეგვრამდე		11,661,096
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,661,096

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის დადასტურებულია 2018 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი _____ ადამ გამყრელიძე

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს იუ-ჯი-თი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	10	2,716,008	2,767,296
ძირითადი საშუალებები	11	694,228	444,726
		3,410,236	3,212,022
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,915,877	7,741,584
გაცემული სესხები	13	8,734,728	264,680
სავაჭრო მოთხოვნები	14	7,350,338	3,420,819
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		939,488	501,393
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	6,009,264	4,435,135
		25,949,695	16,363,611
სულ აქტივები		29,359,931	19,575,633
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,147,833	486,737
		13,147,833	1,486,737
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები		418,069	220,723
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	3,358	1,224,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	7,177,466	9,629,199
მომხარებლებისგან მიღებული ავანსები		6,747,357	5,221,164
საგადასახადო ვალდებულებები		1,865,848	1,793,637
		15,794,029	17,868,173
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,359,931	19,575,633

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს იუ-ჯი-თი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის	1,000,000	486,737	1,486,737
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	11,661,096	11,661,096
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	12,147,833	13,147,833

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე		11,661,096
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		335,880
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(4,510)
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		284,057
საპროცენტო შემოსავალი	9	(732,843)
საპროცენტო ხარჯი		207,014
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		11,750,694
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(4,332,451)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		(438,095)
მარაგების შემცირება		4,825,707
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		72,210
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		(667,241)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსების ზრდა		1,526,193
საგარანტიო ანარიცხების ზრდა		197,346
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		12,934,363
გადახდილი პროცენტი		(111,596)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,822,767
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(535,068)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		5,484
გაცემული სესხების შემცირება		13,240,523
გაცემული სესხების ზრდა		(21,444,996)
მიღებული პროცენტი		453,006
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,281,051)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები ზრდა		21,877,640
მიღებული სესხების შემცირება		(23,302,869)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(1,425,229)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		3,116,487
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	4,435,135
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,542,358)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	6,009,264

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს იუ-ჯი-თი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 1997 წლის იანვარში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ი.ჭავჭავაძის #17 ე.

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის ერმილე სულაძე და უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტნიორთა კრება.

კომპანია არის სისტემური ინტეგრატორი და გადაწყვეტილებების პროვაიდერი საქართველოს IT ბაზარზე. კომპანია მომსახურებას უწევს როგორც კორპორატიულ კლიენტებს ასევე სამთავრობო სექტორს. იუ-ჯი-თი-ს ძირითადი ბიზნესი საქმიანობა არის დანერგვა, განაწილება და მხარდაჭერა.

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი არის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი. შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის მეწილეები არიან:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრიგოლ ჭირაქაძე	85%	85%
ერმილე სულაძე	5%	5%
გიორგი მაისურაძე	5%	5%
გურამ ხოჯანაშვილი	5%	5%
	100%	100%

კომპანია არის შპს აითი-ნოლიჯის 67%-იანი წილის მფლობელი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიას არ განუხორციელებია შენატანები შვილობილის კაპიტალში მოცემული თარიღებისთვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტისთვის, იმისთვის რათა დახმარება გაუწიოს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. გადასვლის თარიღამდე ბოლო ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება რომელიც კომპანიამ წარადგინა მომზადებული იყო საგარეო საგადასახადო კანონმდებლობის საფუძველზე, რომლებიც არ არის სრულად ფასს-ებთან შესაბამისობაში.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 5 ნოემბერს დამტკიცებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც შესაძლოა შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შესაძლოა გამოუშვას დამატებები და ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებზე. შესაბამისად, სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ და წარსადგენ ვალუტას.

საქმიანობის უწყვეტობა

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიას სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალ სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებსაც შესაძლოა ჰქონდეს მომავალში გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები, ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

“კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- ჰეჯირების აღრიცხვა. შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.



2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვაც. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს. კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლისთვის	2.5086	2.8322

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი გამოქვითვებით.

თითოეული შემოსავლების კონტრაქტისთვის კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას, არის თუ არა იგი მარწმუნებელი ან აგენტი. კომპანია განსაზღვრავს:

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- აქვს თუ არა ძირითადი პასუხიმგებლობა მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ან შეკვეთის შესრულების მიზნით.
- აქვს თუ არა საქონლის რისკი, კლიენტების შეკვეთის წინ ან მის შემდეგ, გადაზიდვისას ან დაბრუნებისას;
- აქვს თუ არა ფასების დაწესების შესაძლებლობა ირიბად ან პირდაპირ, მაგალითად დამატებითი საქონელი ან მომსახურება; და
- აქვს თუ არა მომხმარებლის საკრედიტო რისკი, მომხმარებლისგან მისაღებ თანხებზე

თუ კომპანია ყიდის საქონელს ან მომსახურებას როგორც აგენტი, მაშინ მხოლოდ საკომისიო ანაზღაურების ასახვა ხდება როგორც შემოსავალი სხვა სრულ შემოსავალში. თუ კომპანია არის მარწმუნებელი სააღრიცხვო პოლიტიკა არის შემდეგი:

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინა არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა სრულად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიწას არ ერიცხება ცვეთა. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავტომობილები	7
იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა	3-5
სხვა	3-7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, მაგრამ არა გაყიდვის მიზნით ან საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი შემდგომი შეფასებისთვის.

მიწას არ ერიცხება ცვეთა. შენობის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით (50 წელზე). სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია იმგვარად რომ მოხდეს აქტივის ღირებულების სრულად გახარჯვა სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები სამ თვემდე ვადით მქონე აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საოპერაციო იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

2. მნიშვნელოვანი სადრეცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად აღიარებულ შემოსავლებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ განმარტებულია, როცა მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოხდება, მაშინ აქტივები და მასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარდება ფინანსური ანგარიშგებაში იმ პერიოდში. როდესაც მოხდა შეფასებების ცვლილება.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოიდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

საგარანტიო ანარიცხები - კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს იმ მომენტში როდესაც აღიარებს მასთან დაკავშირებულ შემოსავლებს. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება.

ამ შეფასების პროცესში თანდაყოლილი განუსაზღვრელობების გამო, ფაქტობრივი გარანტიის ხარჯები შესაძლოა განსხვავებული იყოს თავდაპირველი სავარაუდო შეფასებისგან.

საგარანტიო ანარიცხები ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველზე და მიზნად ისახავს გარანტიის ხარჯების ანაზღაურებას.

4. შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

2017

103,066,341

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

3,369,351

საკომისიო შემოსავლები

843,520

107,279,212

5. გაყიდვის თვითღირებულება

	2017
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	
მარაგები	(83,906,664)
საგარანტიო ანარიცხები	(265,727)
სხვა	(58,201)
	(84,230,592)
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	
ხელფასები	(1,702,980)
ქვეკონტრაქტორები	(1,175,986)
მარაგები	(146,032)
სხვა	(78,097)
	(3,103,095)
სულ პირდაპირი ხარჯები	(87,333,687)

6. სხვა შემოსავალი

	2017
საიჯარო შემოსავლები	268,189
მიღებული ფასდაკლება	224,147
პროფესიული მომსახურება	139,493
სხვა	85,265
	717,094

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
ხელფასები და ბონუსები	(3,756,895)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(335,880)
მივლინება	(335,213)
იჯარა	(279,652)
კომუნალურები	(124,148)
საწვავი და სხვა სატრანსპორტო ხარჯები	(106,268)
პროფესიული მომსახურება	(88,514)
კომუნიკაციის ხარჯები	(85,155)
სხვა	(154,207)
	(5,265,932)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

8. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2017
ხელფასები და ბონუსები	(3,195,247)
თანამშრომელთა სწავლება	(241,398)
საწევრო გადასახადი	(53,980)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(45,456)
რეკლამის ხარჯები	(45,158)
სხვა	(26,573)
	(3,607,812)

9. საპროცენტო შემოსავლები

	2017
საპროცენტო შემოსავლები მიღებული:	
გაცემული სესხებიდან	531,751
დეპოზიტიდან	201,092
	732,843

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარი	638,660	2,559,263	3,197,923
შემოსვლა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	638,660	2,559,263	3,197,923
დაგროვილი ცვეთა			
2017 წლის 1 იანვარი	-	(430,627)	(430,627)
ცვეთა	-	(51,288)	(51,288)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(481,915)	(481,915)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარი	638,660	2,128,636	2,767,296
2017 წლის 31 დეკემბერი	638,660	2,077,348	2,716,008

კომპანია ფლობს 650 კვ.მ. მიწას და 1,630 კვ.მ. შენობას თბილისში, ვაჟა ფშაველას გამზირი #17. კომპანია საინვესტიციო ქონებას იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნებისთვის. 2017 წელს საიჯარო შემოსავლებმა შეადგინა 268,189 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება საბალანსო ღირებულებისგან.

11. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილები	იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	1,364,838	350,173	133,280	78,085	1,926,376
შემოსვლა	383,488	-	152,443	131	536,062
გასვლა	(49,603)	(15,160)	-	-	(64,763)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,698,723	335,013	285,723	78,216	2,397,675
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის 1 იანვარი	(1,203,133)	(138,576)	(63,001)	(76,940)	(1,481,650)
ცვეთა	(199,381)	(40,727)	(44,484)	(994)	(285,586)
გასულების ცვეთა	48,629	15,160	-	-	63,789
2017 წლის 31 დეკემბერი	(1,353,885)	(164,143)	(107,485)	(77,934)	(1,703,447)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	161,705	211,597	70,279	1,145	444,726
2017 წლის 31 დეკემბერი	344,838	170,870	178,238	282	694,228

მე-18

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
პრინტერები და კარტრიჯები	863,192	5,663
კომპიუტერები	671,350	633,780
ლიცენზიები და პროგრამები	283,786	2,598,022
ქსელური აპარატურა	279,092	83,255
აპარატურა ბანკებისთვის	260,318	348,849
საქონელი გზაში	404,015	3,547,676
სხვა	154,124	524,339
	2,915,877	7,741,584

13. გაცემული სესხები

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დამფუძნებელი	მოთხოვნამდე	14%	ლარი	8,607,970	-
ფიზიკური პირები	მოთხოვნამდე	8%	დოლარი	126,758	264,680
				8,734,728	264,680

14. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,257,400	3,005,016
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	92,938	415,803
	7,350,338	3,420,819

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	4,435,867	1,791,956
დეპოზიტი*	1,563,755	2,630,594
ფული სალაროში	9,642	12,585
	6,009,264	4,435,135

* კომპანიას ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში განთავსებული აქვს უვადო დეპოზიტი ლარში. კომპანიას შეუძლია ნებისმიერ დროს გამოიყენოს დეპოზიტი ისე რომ ხელშეკრულებით განსაზღვრული საპროცენტო სარგებელი (2%) არ შემცირდეს.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დამფუძნებელი	27.04.2017	ლარი	11%	-	1,216,283
სხვა				3,358	7,890
				3,358	1,224,173

ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის შემდეგი:

1 იანვარი 2017	(1,224,173)
მიღებული სესხები	21,877,640
საპროცენტო ხარჯი	95,418
ძირის დაფარვა	(23,168,256)
პროცენტის დაფარვა	(134,613)
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	108,996
31 დეკემბერი 2017	(3,358)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,690,713	8,567,643
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	75,385	1,061,556
სახელფასო ვალდებულებები	512,368	-
	7,177,466	9,629,199

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- სავაჭრო მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

შესაბამისად საკრედიტო რისკი არის უმნიშვნელოვანესი რისკების მართვაში. იმისათვის, რომ კომპანიამ აიცილოს ფინანსური ზარალები, იგი იყენებს სხვადასხვა ეფექტურ მეთოდებს საკრედიტო რისკების იდენტიფიცირებისთვის და ეფექტური მართვისთვის.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	7,350,338	3,420,819
ფული ბანკში	5,999,622	4,422,550
გაცემული სესხები	8,734,728	264,680
	22,084,688	8,108,049

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება ადებულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში და შესაბამისად ეს ფაქტი ამცირებს მნიშვნელოვნად საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	996,070	6,304,802	49,466	7,350,338
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,705,328	3,298,998	4,938	6,009,264
გაცემული სესხები	8,607,970	126,758	-	8,734,728
	12,309,368	9,730,558	54,404	22,094,330
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,358	-	-	3,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	771,825	6,268,388	137,253	7,177,466
	775,183	6,268,388	137,253	7,180,824
ღია საბალანსო პოზიცია	11,534,185	3,462,170	(82,849)	14,913,506

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,493,421	1,848,642	78,756	3,420,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,631,089	2,745,763	58,283	4,435,135
გაცემული სესხები	-	264,680	-	264,680
	3,124,510	4,859,085	137,039	8,120,634
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,216,283	7,890		1,224,173
	2,039,009	7,489,905	100,285	9,629,199
ღია საბალანსო პოზიცია	3,255,292	7,497,795	100,285	10,853,372

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	692,434	(692,434)	(527,742)	527,742
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(16,570)	16,570	7,351	(7,351)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ მოცემული ინფორმაცია დამყარებულია კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადა არის ერთ წლამდე. ლიკვიდურობის სხვაობა 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 14,903,864 და -2,745,323 (ვალდებულებები აღემატება აქტივებს) ლარს, შესაბამისად.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არის წარგდენილი შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ	შვილობილი	უმაღლესი ხელმძღვანელო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	92,938	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-	70,296	-	-
გაცემული სესხები	8,607,970	-	-	126,758
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	-	(7,529)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(74,385)	-	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავალი	-	617,175	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	515,620	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(39,235)	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	268,189	64,490	-
საკურსო სხვაობი ხარჯი	-	(27,660)	-	-
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	-	-	-	(1,162,961)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	415,803	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	264,680
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	-	(329,461)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(1,061,556)	-
მიღებული სესხები	(1,216,283)	-	-

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გაშიფრულიყო სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.