

შპს “იუაი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “იუაის” აქციონერებს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “იუაის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 30 ივნისით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების ანგარიშგებისა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცენოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოვააქვს 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 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ვახტანგ ნამორაძე
შპს კონსალტისი
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 22 აპრილი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



ვახტანგ ნამორაძე
შპს კონსალტისი
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 22 აპრილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(თანხები ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		20,149,701	18,289,288
საერთო მოგება		20,149,701	18,289,288
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		10,713,088	9,425,507
შესყიდული მომსახურების ხარჯი		2,319,850	1,233,199
იჯარის ხარჯი		907,150	708,463
საოფისე ხარჯი		146,830	241,592
ამორტიზაცია და ცვეთა	5	322,927	303,303
პროფესიული გადაზღაურების ხარჯი		321,241	301,241
მივლინების ხარჯი		174,225	250,382
წარმომადგენლობითი ხარჯი		12,344	48,056
მარკეტინგის ხარჯი		69,363	167,404
ტრანსპორტირების ხარჯი		59,913	62,603
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯი		50,962	93,241
დაზღვევის ხარჯი		30,035	82,091
სხვა საოპერაციო ხარჯი		304,017	265,291
სულ საოპერაციო მოგება		4,717,756	5,106,915
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		585,972	1,237,723
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		88,087	59,689
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,122)	(41,741)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		298,432	164,101
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		5,638,125	6,526,687
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	406,824	535,475
წლის მოგება		5,231,301	5,991,212
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		5,231,301	5,991,212

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 22 აპრილს

რუსლან ხოროშვილი

მმართველი პარტნიორი

შპს „იუაი“

ქეთევან ხარაბაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „იუაი“

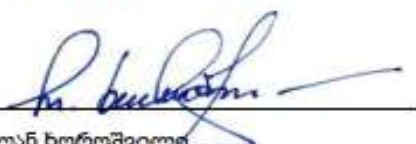
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

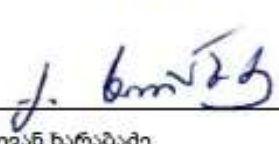
2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(თანხები ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		20,149,701	18,289,288
საერთო მოგება		20,149,701	18,289,288
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		10,713,088	9,425,507
შესყიდული მომსახურების ხარჯი		2,319,850	1,233,199
იჯარის ხარჯი		907,150	708,463
საოფისე ხარჯი		146,830	241,592
ამორტიზაცია და ცვეთა	5	322,927	303,303
პროფესიული გადასახადების ხარჯი		321,241	301,241
მივლინების ხარჯი		174,225	250,382
წარმომადგენლობითი ხარჯი		12,344	48,056
მარკეტინგის ხარჯი		69,363	167,404
ტრანსპორტირების ხარჯი		59,913	62,603
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯი		50,962	93,241
დაზღვევის ხარჯი		30,035	82,091
სხვა საოპერაციო ხარჯი		304,017	265,291
სულ საოპერაციო მოგება		4,717,756	5,106,915
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		585,972	1,237,723
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		88,087	59,689
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,122)	(41,741)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		298,432	164,101
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		5,638,125	6,526,687
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	406,824	535,475
წლის მოგება		5,231,301	5,991,212
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		5,231,301	5,991,212

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 22 აპრილს


 რუსლან ხოროშვილი
 მმართველი პარტნიორი
 შპს „იუაი“


 ქეთევან ხარაბაძე
 ფინანსური დირექტორი
 შპს „იუაი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

(თანხები ლარში)

	შენიშვნა	30 ივნისი 2020	30 ივნისი 2019	1 ივლისი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	871,137	789,495	751,030
არამატერიალური აქტივები		402	2,689	2,699
სულ გრძელვადიანი აქტივები		871,539	792,184	753,729
მოკლევადიანი აქტივები				
სხვა აქტივები		118,767	134,535	115,494
წმინდა საგადასახადო აქტივი		274,972	364,889	947,064
დებიტორული დავალიანება	6	3,225,572	4,276,636	3,190,812
სადეპოზიტო სერთიფიკატი	7	4,584,210	1,722,852	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	9,989,583	7,463,206	5,740,565
სულ მიმდინარე აქტივები		18,193,104	13,962,118	9,993,935
სულ აქტივები		19,064,643	14,754,302	10,747,664
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	21,500	21,500	21,500
გაუნაწილებელი მოგება		14,433,878	11,449,777	8,375,625
სულ კაპიტალი		14,455,378	11,471,277	8,397,125
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	1,938,836	798,712	368,569
მიღებული ავანსები		277,336	616,793	725,387
გადასახდელი ხელფასები		1,935,508	1,637,584	1,096,570
სხვა ვალდებულებები		457,585	229,936	160,013
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,609,265	3,283,025	2,350,539
სულ ვალდებულებები		4,609,265	3,283,025	2,350,539
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,064,643	14,754,302	10,747,664

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(თანხები ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით	10	21,500	8,375,625	8,397,125
წლის მთლიანი სრული მოგება		-	5,991,212	5,991,212
დივიდენდი			(2,917,060)	(2,917,060)
ნაშთი 2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით		21,500	11,449,777	11,471,277
წლის მთლიანი სრული მოგება			5,231,301	5,231,301
დივიდენდი			(2,247,200)	(2,247,200)
ნაშთი 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით		21,500	14,433,878	14,455,378

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(თანხები ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,638,125	6,526,687
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:			
ამორტიზაცია და ცვეთა	5	322,927	303,303
საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი		(99,946)	35,628
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		(10,399)	
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(298,432)	(164,101)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		(585,972)	(1,237,723)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		4,966,303	5,463,794
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		1,332,413	(823,360)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		89,918	582,175
ცვლილება სხვა აქტივებში		213,956	(5,519)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		1,144,457	427,333
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(339,456)	(108,595)
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში		297,924	541,014
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		225,678	46,411
		7,931,193	6,123,253
გადახდილი მოგების გადასახადი		(406,824)	(535,475)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		99,131	154,648
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		7,623,500	5,742,426
საინვესტიციო საქმიანობა			
სადეპოზიტო სერთიფიკატში გადახდილი თანხები, ნეტო		(2,601,277)	(1,388,671)
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(404,639)	(342,242)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		10,399	474
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,995,517)	(1,730,439)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდი	10	(2,247,200)	(2,917,060)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,247,200)	(2,917,060)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		2,380,783	1,094,927
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 ივნისის მდგომარეობით	8	7,463,206	5,740,565
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		145,594	627,714
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	9,989,583	7,463,206

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იუაი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2002 წელს, (სარეგისტრაციო ნომერი: 204441158) საქართველოში, ქალაქ თბილისში.

2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეები არიან: შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ბი. ვი. 49%, მარჩელო გელაშვილი 12.75%, ოლეგ იუშენკოვი 12.75%, რუსლან ხოროშვილი 12.75% და ანასტასია ვინოგრადოვა 12.75%.

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, საგადასახადო და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა საქართველოში. იგი არის, გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული „ერნსტ ენდ იანგ გლობალ ლიმიტედის“ წევრი ფირმა.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კ.აფხაზის ქ., №44.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიამ 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს-ის სტანდარტები“) მიხედვით. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

რეკლასიფიკაცია

ფინანსური ინფორმაციის უკეთ წარდგენისათვის კომპანიამ მოახდინა 2019 წლის წარმომადგენლობითი ხარჯის რეკლასიფიკაცია ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის ხარჯად. შესაბამისი გათვლები მოყვანილია ქვემოთ:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კორექტირებამდე 2019	რეკლასიფიკაცია 2019	დაკორექტირებული 2019
წარმომადგენლობითი ხარჯი	194,625	(146,569)	48,056
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	9,278,938	146,569	9,425,507

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

საწარმო მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

- მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- მოცემული აქტივისთვის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არ არსებობს ძირითადი ბაზარი.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი საწარმოსათვის.

კომპანია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულებას ისეთი დაშვებების გამოყენებით აფასებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგები

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდისაა გადახდა მიღებული. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

მომსახურება

მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოღებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაცაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

	2020 წლის 30 ივნისი	2019 წლის 30 ივნისი
აშშ დოლარი/ლარი	3.0552	2.8687
	2020 წლის 30 ივნისი	2019 წლის 30 ივნისი
ევრო/ლარი	3.4466	3.2657

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის წმინდა საგადასახადო აქტივის ან წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები, საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, ოფისის და სხვა აღჭურვილობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისათანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის ადდენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს კომპანია აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწვევისთანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	3-5
ოფისის აღჭურვილობა	7
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10 (ან იჯარის ამოწურვამდე)
სხვა აღჭურვილობა	5

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მის ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს, სადეპოზიტო სერთიფიკატს და დებიტორულ დავალიანებას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი და მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სასესხო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებული სახსრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 90 დღის ვადა და თავისუფალნი არიან საკონტრაქტო ვალდებულებებისაგან.

სადეპოზიტო სერთიფიკატი

სადეპოზიტო სერთიფიკატის შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანებების შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამოწვეულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს ამ აქტივით უზრუნველყოფილ სესხს, იმ თანხის ოდენობით რა თანხასაც კომპანია მიიღებს.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტებისგან, გაწეული მომსახურებისათვის წინასწარ მიღებულ თანხებს და აღირიცხება თვითღირებულებით. კომპანია ახდენს მიღებული ავანსების შემოსავალში აღიარებას, მომსახურების გაწევის პროპორციულად.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

იჯარა

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს მის მიერ შემოსავლების აღიარებაზე. თითოეული კლიენტისაგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად, კომპანიის მიერ, ამ კონკრეტულ კლიენტთან დადებული კონტრაქტის ფარგლებში გახარჯული დროის გათვალისწინებით. კომპანია ახდენს თითოეული კონტრაქტის ჭრილში დახარჯული დროის შესაბამის აღრიცხვას და პერიოდის ბოლოს ამონაგების კორექტირებას, გაწეული მომსახურების დროის გათვალისწინებით. შემოსავლის თავდაპირველი აღიარება ხდება თითოეული კონტრაქტის ჭრილში გაკეთებული ბიუჯეტის შესაბამისად. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახორციელებს ბიუჯეტის გადახედვას, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს აღიარებული შემოსავლების კორექტირება. დროის მონეტარული ღირებულება, მომსახურებაში ჩართული თითოეული თანამშრომლისათვის დგინდება კომპანიის ხარჯებისა და ინდივიდუალური კონტრაქტის მომგებიანობის გათვალისწინებით.

5. ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის გაუმჯობესება	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვლირებულია 1 ივლისი 2019	1,238,725	50,821	698,084	539,620	31,550	2,558,800
შემოსვლა	185,778	190,601	-	26,989	1,271	404,639
გასვლა	(38,133)	(50,821)	-	-	(936)	(89,890)
30 ივნისი 2020	1,386,370	190,601	698,084	566,609	31,885	2,873,549
დაგროვილი ცვეთა 1 ივლისი 2019	908,352	50,821	529,478	252,329	28,325	1,769,305
შემოსვლა	183,938	27,050	57,097	53,374	1,468	322,927
გასვლა	(38,133)	(50,821)	-	-	(866)	(89,820)
30 ივნისი 2020	1,054,157	27,050	586,575	305,703	28,927	2,002,412
საბალანსო ღირებულება						
1 ივლისი 2019 წელი	330,373	-	168,606	287,291	3,225	789,495
30 ივნისი 2020 წელი	332,213	163,551	111,509	260,906	2,958	871,137

2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის გაუმჯობესება	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვლირებულება 1 ივლისი 2018	1,043,565	101,642	594,981	502,666	28,085	2,270,939
შემოსვლა	198,720	-	103,103	36,954	3,465	342,242
გასვლა	(3,560)	(50,821)	-	-	-	(54,381)
30 ივნისი 2019	1,238,725	50,821	698,084	539,620	31,550	2,558,800
დაგროვილი ცვეთა 1 ივლისი 2018	724,367	94,903	476,160	200,425	24,054	1,519,909
შემოსვლა	187,071	6,739	53,318	51,904	4,271	303,303
გასვლა	(3,086)	(50,821)	-	-	-	(53,907)
30 ივნისი 2019	908,352	50,821	529,478	252,329	28,325	1,769,305
საბალანსო ღირებულება						
1 ივლისი 2018 წელი	319,198	6,739	118,821	302,241	4,031	751,030
30 ივნისი 2019 წელი	330,373	-	168,606	287,291	3,225	789,495

6. დებიტორული დავალიანება

	30 ივნისი, 2020	30 ივნისი, 2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,911,797	4,862,915
საექვო ვალების რეზერვი	(686,225)	(586,279)
	3,225,572	4,276,636

კომპანიის საექვო ვალების ცვლილება, 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა

	2020	2019
1 ივლისი	586,279	550,651
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	99,946	35,628
საექვო ვალების ჩამოწერა	-	-
30 ივნისი	686,225	586,279

7. სადეპოზიტო სერტიფიკატი

კომპანიამ, 2020 წლის 30 იანვარს შეიძინა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულების მქონე 1,532 ცალი სადეპოზიტო სერტიფიკატი სს "თიბისი ბანკისგან". სადეპოზიტო სერტიფიკატის ვადა 2020 წლის 30 ოქტომბერს იწურება. 2019 წლის განმავლობაში კომპანია ფლობდა სს თიბისი ბანკის მიერ გამოშვებულ 1,000 სადეპოზიტო სერტიფიკატს, რომლის ნომინალური ღირებულება შეძენისას შეადგენდა 609 აშშ დოლარს.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	30 ივნისი, 2020	30 ივნისი, 2019
ფული ბანკში	9,987,946	7,462,209
სალარო	1,637	997
	9,989,583	7,463,206

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	30 ივნისი, 2020	30 ივნისი, 2019
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	94,288	124,476
ვალდებულებები შესყიდული მომსახურებების მომწოდებლების მიმართ	1,844,548	674,236
	1,938,836	789,712

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 21,500 ლარს (2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით - 21,500 ლარი). 2020 წლის 11 თებერვალს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდის გაცემა 2,247,200 ლარის ოდენობით. დივიდენდის გადახდა მოხდა 2020 წლის 26 თებერვალს. დივიდენდთან დაკავშირებულმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 396,409 ლარი. 2019 წელს გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები შეადგენდა 2,917,060 ლარს.

11. დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

2020 წლის განმავლობაში ადგილი ქონდა შემდეგ ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2020	2019
	დაკავშირებული საწარმო	დაკავშირებული საწარმო
ამონაგები	918,011	1,279,529
შესყიდული მომსახურების ხარჯი	2,197,985	1,140,091
პროფესიული გადამზადების ხარჯი	114,611	39,729
დებიტორული დავალიანება	471,907	458,132
კრედიტორული დავალიანება	1,844,548	674,236
სხვა ვალდებულებები	420,119	220,484

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ თავის დაკავშირებულ მხარეზე, კერძოდ კი მფლობელებზე გასცა დივიდენდი 2,247,300 ლარის ოდენობით (2019 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,917,060 ლარი). დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 10. მენეჯმენტის ხელფასმა და სხვა სარგებელმა შეადგინა 2,374,726 ლარი (2019 წლის განმავლობაში 1,979,820 ლარი).

12. პირობითი ვალდებულებები

2020 წლის 30 ივნისისა და 2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით პირობითი ვალდებულებები შეადგენდა:

	30 ივნისი, 2020	30 ივნისი, 2019
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		
ერთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	971,847	842,813
ერთიდან ხუთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	4,859,234	4,214,063
სულ	5,831,081	5,056,876

13. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოში დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

შპს „იუაი“

მმართველობითი ანგარიშგება 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს „იუაი“ (შემდგომში EY ან „კომპანია“) საქართველოში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც არის გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული „ერნსტ ენდ იანგ გლობალ ლიმიტედის“ (შემდგომში EYG) წევრი ფირმა. კომპანიის 51%-ს ფლობს ოთხი პარტნიორი: მარჩელო გელაშვილი 12.75%, ოლეგ იუშენკოვი 12.75%, რუსლან ხოროშვილი 12.75% და ანასტასია ვინოგრადოვა 12.75%; ხოლო 49%-ს ფლობს „ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ზი. ვი. („ერნსტ ენდ იანგ დსთ“), რომელიც არის EYG-ის წევრი ფირმა და დსთ-ის ქვეყნებსა და საქართველოში EYG-ის წევრი ფირმების ჰოლდინგური კომპანია. „ერნსტ ენდ იანგ დსთ“ არის ჰოლანდიური კერძო კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობით.

საქართველოში EY უკვე 27 წელია რაც საქმიანობს და მისი გუნდი ორასზე მეტი სპეციალისტისგან შედგება. EY საფუძველს იღებს „ქართული საკონსულტაციო ჯგუფიდან“ (ჯი-სი-ჯი), რომელიც 1993 წელს დაარსდა და, 2003 წელს EY-სთან გაერთიანებამდე, საქართველოში პროფესიული მომსახურების ლიდერი იყო. 2003 წელს, ადგილობრივი წარმომადგენლობის გახსნით, EY გახდა პროფესიული მომსახურების პირველი საერთაშორისო კომპანია, რომელმაც საქართველოში მუდმივი საქმიანობა დაიწყო. მას შემდეგ EY-ის ყოველთვის აღიარებდნენ, როგორც აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების ლიდერს საქართველოში.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას წარმართავენ ადგილობრივი პარტნიორები.

EY-ის დიდი გამოცდილება აქვს ეკონომიკის ყველა სექტორში მოღვაწე უმსხვილესი ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიების მომსახურებაში. EY აუდიტორულ მომსახურებას უწევს 100-ზე მეტ წამყვან კომპანიასა და უმსხვილეს ბანკს.

EY თავის მომსახურებას ოთხ ძირითად კატეგორიაში მოიაზრებს: მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურება, საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება, საკონსულტაციო მომსახურება, ფინანსურ გარიგებებთან დაკავშირებული მომსახურება. ბოლო ორი მიმართულების მომსახურება საქართველოში 2015 წელს დაიწერა და ამ დროიდან ჩვენი კომპანია საქართველოში ახდენს EY-ის გლობალური მომსახურებების სრულ ადგილობრივ წარმომადგენლობას. EY-მ მონაწილეობა მიიღო საქართველოში ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში შემდგარ ყველა მსხვილ გარიგებაში და წარმატებით დაასრულა 60-ზე მეტი პროექტი. EY-ის ფინანსური საკონსულტაციო მომსახურება გულისხმობს მსხვილი ინფრასტრუქტურული კლიენტების მომსახურებას, საბაზრო და ტექნიკურ-ეკონომიკურ (განხორციელებადობის) კვლევას, წინასაინვესტიციო შემოწმებას, შეფასებას და სხვა. საკონსულტაციო მიმართულება სპეციალიზირდება ინფორმაციული ტექნოლოგიების უსაფრთხოების, რისკის მართვისა და საქმიანობის შედეგების გაუმჯობესების მომსახურებებზე.

კომპანიის საგადასახადო და იურიდიული პრაქტიკა კლიენტებს ეხმარება გადასახადებთან შესაბამისობასა და ანგარიშგების ვალდებულებების გააზრებაში და მათ პასუხისმგებლობით მართვაში. საგადასახადო პრაქტიკის გუნდის დახმარებით კლიენტები საგადასახადო ფუნქციის პროცესებს, კონტროლებს, რისკის მართვასა და მონიტორინგს აუმჯობესებენ და საგადასახადო ორგანოებთან ეფექტურ ურთიერთობას ინარჩუნებენ. EY-ის საგადასახადო პრაქტიკა მომსახურებების ფართო სპექტრს აერთიანებს: ბიზნესის საგადასახადო მომსახურება, გლობალური კანონშესაბამისობა და ანგარიშგება, გლობალური კანონმდებლობა, ბუღალტრული და საგადასახადო მომსახურება, ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება და ოპერაციების დაბეგვრა. EY-ის ყავს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის და აღრიცხვის, შესაბამისობის და ანგარიშგების მომსახურების ადგილობრივი გუნდები. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა წლების განმავლობაში მუშაობს მთელ რიგ უმნიშვნელოვანეს კორპორატიულ თუ კომერციულ ტრანსაქციებზე. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა საქართველოში ერთერთი წამყვანი პრაქტიკაა Chambers and Partners და Legal 500-ის რეიტინგების მიხედვით.

კლიენტებთან თანამშრომლობით და ბაზარზე საქმიანობით EY გლობალური მიზნისკენ - უკეთესი მსოფლიოს მშენებლობისკენ - ისწრაფვის. ჩვენ მთელს ცოდნას და ენთუზიაზმს ვახმართ კლიენტებისთვის უნაკლო მომსახურების გაწევას. კომპანია ცდილობს ინვესტიციების ჩადებას ისეთ მექანიზმებში, რომლებიც მას საქმიანობის გაუმჯობესებაში, გუნდების მაღალი დონის პროფესიონალებით დაკომპლექტებაში, მისი საქმიანობის მიმართ ნდობის მოპოვებასა და შენარჩუნებაში დაეხმარება.

EY-ის რეპუტაციას განაპირობებს თავისი ყველა კლიენტისთვის მაღალი ხარისხის პროფესიული მომსახურების ობიექტურად და ეთიკურად გაწევა.

საკადრო პოლიტიკა

2020 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 197 ადამიანი.

კომპანიაში დასაქმებულები არიან საერთო ღირებულებების გარშემო გაერთიანებული ადამიანები:

- რომლებიც ავლენენ კეთილსინდისიერებას, ურთიერთპატივისცემას და გუნდურობას;
- რომელთაც გააჩნიათ ენერგია, ენთუზიაზმი და სიმამაცე რათა იყვნენ ლიდერები;
- რომლებიც ამყარებენ სწორ საქციელზე დამყარებულ ურთიერთობებს.

კომპანიის მიზანია შექმნას ისეთი პირობები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლების პირადი და პროფესიული განვითარებისთვის საუკეთესო გარემოს საქართველოში. კომპანიაში დანერგილია თანამშრომლების პროფესიული და აკადემიური განვითარების რუკები და სავალდებულო განგრძობითი სწავლების სტანდარტები. დიდი დრო ეთმობა თანამშრომლების პერიოდული შეფასების, განვითარების არეების იდენტიფიცირების და მათზე მუშაობის პროცესებს.

ჩვენ თანამშრომლებს აქვთ შემდეგი პროფესიული სერტიფიკატები და წოდებები:

სერტიფიკატის ან წოდების დასახელება	რაოდენობა
სერტიფიცირებული საჯარო ბუღალტერი (US CPA)	5
სერტიფიცირებულ ნაფიც ბუღალტერთა ასოციაციის წევრი (ACCA)	6
საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის მიერ ლიცენზირებული აუდიტორი	10
საქართველოს ადვოკატთა ასოციაციის მიერ სერტიფიცირებული ადვოკატი	6
სამართლის დოქტორი	1
შემფასებელთა და ექსპერტთა პროფესიული განვითარების ცენტრის სერტიფიკაციის ორგანოს მიერ სერტიფიცირებული უძრავი ქონების შემფასებელი	1

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

	2020	2019
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	197	190
შემოსავალი '000 ლარი	20,150	18,289
აქტივების ჯამური ღირებულება '000 ლარი	19,065	14,754

კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

EY-ის გლობალური მიზნისკენ - უკეთესი მსოფლიოს მშენებლობისკენ - სწრაფვა მაღალ სოციალურ პასუხისმგებლობას მოითხოვს. კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი ღირებულება ადამიანებსა და გარემოზე ზრუნვაა. კომპანიის სოციალური აქტივობები მოიცავს კულტურულ, სპორტულ და საქველმოქმედო პროექტებს.

კომპანია ზრუნავს ქვეყანაში სოციალურად დაუცველ მოსახლეობაზე და წლების მანძილზე ახორციელებს შემდეგ საქველმოქმედო ღონისძიებებს და პროექტებს:

- აფინანსებს საერთაშორისო ჰუმანიტარული კავშირ „კატარზისში“ ასაკოვანი მოსახლეობისათვის გამართულ საქველმოქმედო სადილს;
- სხვადასხვა სახის დახმარებას უწევს მოხუცთა პანსიონ „სიკეთის ლამპარს“ მათი საჭიროებიდან გამომდინარე;
- EY და მისი თანამშრომლები ყოველწლიურად უფინანსებენ სწავლის საფასურს „პირველი ნაბიჯის“ სტიპენდიის პროგრამის შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ბავშვებს. აღნიშნული სტიპენდია საშუალებას აძლევს ბავშვებს მიიღონ დღის ცენტრის სრულფასოვანი მომსახურება;
- 2020 წელს კომპანიამ „პირველ ნაბიჯს“ გადაურიცხა ალუმნი ღონისძიებისთვის განკუთვნილი თანხები, პანდემიით გამოწვეული სირთულეების დასაძლევად. კომპანიის დაფინანსებით პირველი ნაბიჯის სამოცმა ბავშვმა ბინაზე მიიღო მათთვის საჭირო და აუცილებელი მედიკამენტები და ჰიგიენური საშუალებები. ფონდმა ასევე შეძლო პედაგოგებისთვის ხელფასების გადახდა.
- პროექტის „ჩართე“ ფარგლებში 5 სოციალურად დაუცველ მოსწავლეს გადაეცა კომპიუტერი და ჩაერთო ინტერნეტი;
- კომპანია იყო საქველმოქმედო ორგანიზაცია „საქართველოს ამერიკელი მეგობრების“ მიერ გამართულ საქველმოქმედო ღონისძიების ვერცხლის სპონსორი. თანხა გადაირიცხა ძეგვის თავშესაფრის და „ჰოსპისი ფერიცვალების“ დასახმარებლად.
- გენდერული თანასწორობის მიმართულებით წვლილის შეტანის მიზნით, გრძელდება კომპანიის თანამშრომლობა რეგიონული განვითარების საზოგადოების (RDS) სასტიპენდიო ფონდთან; სწავლა დაუფინანსდა ორ სტუდენტს.
- კომპანიამ დააფინანსა ქალაქ ფოთის N1 საჯარო სკოლის ქიმიის ლაბორატორიის განახლება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

ამჟამად ყველაზე მნიშვნელოვანი რისკი კომპანიისთვის არის კორონა ვირუსთან (COVID-19) დაკავშირებული გლობალური პანდემია. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკები.

პროფესიული რისკები

კომპანიისთვის ძირითადი რისკი მომსახურების გაწევასთან, განსაკუთრებით კი აუდიტორულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარისხის რისკია.

EY მუდამ ზრუნავს აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესებაზე. აუდიტორული მომსახურების ხარისხის მუდმივი დახვეწა ჩვენგან მოითხოვს აუდიტის განხორციელებისადმი მიდგომების გადახედვას, ადრე გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორებას, მსოფლიოს საუკეთესო პრაქტიკების ათვისებას და მათ დანერგვაში პირველობას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

პროფესიული რისკები (გაგრძელება)

კომპანია, ადგილობრივი კანონმდებლობისა და პროფესიული მითითებების შესასრულებლად, ასევე კონკრეტული ბიზნესსაჭიროებების დასაკმაყოფილებლად მიმართავს EY გლობალის მიერ შემუშავებულ და დანერგილ აუდიტის ხარისხის კონტროლის გლობალურ პოლიტიკას და პრაქტიკას. აღნიშნული პოლიტიკა და პრაქტიკა აკმაყოფილებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. ჩვენ ამასთანავე ვიყენებთ EY გლობალის აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის (AQR) პროგრამას იმის შესავსებლად, არის თუ არა ეფექტური ჩვენი აუდიტის ხარისხის კონტროლის სისტემა, რათა გავცეთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ EY და ჩვენი თანამშრომლები აკმაყოფილებენ მოქმედ პროფესიულ სტანდარტებს, ჩვენს შიდა პოლიტიკას და მარეგულირებელი ორგანოს მოთხოვნებს. AQR პროგრამისა და გარე შემოწმებების შედეგები ფასდება და ეცნობება EY-ს და მათ საფუძველზე მუდმივად ხდება აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესება, რათა ის შეესაბამებოდეს ჩვენი პროფესიის უმაღლეს სტანდარტებს.

EY-ის აუდიტის პრაქტიკა და ჩვენი რეგისტრირებული დამოუკიდებელი აუდიტორები ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მხრიდან ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ ექვემდებარებიან სავალდებულო შემოწმებას. შემოწმების ფარგლებში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური აფასებს ხარისხის კონტროლის სისტემებს და მიმოიხილავს შერჩეულ გარიგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა ხარისხის უზრუნველყოფის ბოლო შემოწმება 2020 წელს ჩაატარა. შემოწმების საბოლოო ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით არის დათარიღებული. EY-ის ისევ მიენიჭა პირველი კატეგორიის საწარმოს სტატუსი. ფირმის ოთხივე შემოწმებულ პარტნიორს აქვს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებისთვის („სდპ“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება. ჩვენ გულისყურით და პატივისცემით ვეკიდებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის შემოწმების პროცესს და საფუძვლიანად ვეცნობით შემოწმების პროცესში წამოჭრილ საკითხებს, რათა გამოვავლინოთ აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობები. აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის პროცესთან ერთად, გარე შემოწმებებიც გვებმარება იმაში, რომ ჩვენი კლიენტების ინვესტორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებიდან გამომდინარე, ჩვენი აუდიტი და მასთან დაკავშირებული კონტროლის პროცესები მაქსიმალურად დავხვეწეთ.

ჩვენს კომპანიაში არის დანერგილი მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მთელს მსოფლიოში თანაბრად მაღლი ხარისხის აუდიტის მომსახურების გაწევა. უფრო დაწვრილებით ჩვენი ხარისხის მართვის პროგრამებსა და ძალისხმევაზე შეგიძლიათ წაიკითხოთ ჩვენს ვებგვერდზე - https://www.ey.com/en_gl/audit-quality.

რუსლან ხოროშვილი
დირექტორი
2021 წლის 22 აპრილი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

პროფესიული რისკები (გაგრძელება)

კომპანია, ადგილობრივი კანონმდებლობისა და პროფესიული მითითებების შესასრულებლად, ასევე კონკრეტული ბიზნესსაჭიროებების დასაკმაყოფილებლად მიმართავს EY გლობალის მიერ შემუშავებულ და დანერგილ აუდიტის ხარისხის კონტროლის გლობალურ პოლიტიკას და პრაქტიკას. აღნიშნული პოლიტიკა და პრაქტიკა აკმაყოფილებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. ჩვენ ამასთანავე ვიყენებთ EY გლობალის აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის (AQR) პროგრამას იმის შესაფასებლად, არის თუ არა ეფექტური ჩვენი აუდიტის ხარისხის კონტროლის სისტემა, რათა გავცეთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ EY და ჩვენი თანამშრომლები აკმაყოფილებენ მოქმედ პროფესიულ სტანდარტებს, ჩვენს შიდა პოლიტიკას და მარეგულირებელი ორგანოს მოთხოვნებს. AQR პროგრამისა და გარე შემოწმებების შედეგები ფასდება და ეცნობება EY-ს და მათ საფუძველზე მუდმივად ხდება აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესება, რათა ის შეესაბამებოდეს ჩვენი პროფესიის უმაღლეს სტანდარტებს.

EY-ის აუდიტის პრაქტიკა და ჩვენი რეგისტრირებული დამოუკიდებელი აუდიტორები ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მხრიდან ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ ექვემდებარებიან სავალდებულო შემოწმებას. შემოწმების ფარგლებში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური აფასებს ხარისხის კონტროლის სისტემებს და მიმოხილავს შერჩეულ გარიგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა ხარისხის უზრუნველყოფის ბოლო შემოწმება 2020 წელს ჩაატარა. შემოწმების საბოლოო ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით არის დათარიღებული. EY-ის ისევ მიენიჭა პირველი კატეგორიის საწარმოს სტატუსი. ფირმის ოთხივე შემოწმებული პარტნიორს აქვს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებისთვის („სდა“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება. ჩვენ გულისყურით და პატივისცემით ვეკიდებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის შემოწმების პროცესს და საფუძვლიანად ვეცნობით შემოწმების პროცესში წამოჭრილ საკითხებს, რათა გამოვავლინოთ აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობები. აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის პროცესთან ერთად, გარე შემოწმებებიც გვცხადებენ იმაში, რომ ჩვენი კლიენტების ინვესტორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებიდან გამომდინარე, ჩვენი აუდიტი და მასთან დაკავშირებული კონტროლის პროცესები მაქსიმალურად დავხვეწეთ.

ჩვენს კომპანიაში არის დანერგილი მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მთელს მსოფლიოში თანაბრად მაღალი ხარისხის აუდიტის მომსახურების გაწევა. უფრო დაწვრილებით ჩვენი ხარისხის მართვის პროგრამებსა და ძალისხმევაზე შეგიძლიათ წაიკითხოთ ჩვენს ვებგვერდზე -

https://www.ey.com/en_gl/audit-quality.



რუსლან ხოროშვილი

დირექტორი

2021 წლის 22 აპრილი