

შპს “იუაი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	1-3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში ..	17
4. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP).....	17
5. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
6. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18
7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	18
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10. სადეპოზიტო სერტიფიკატები	20
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
12. კაპიტალი.....	21
13. კაპიტალის მართვა	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
15. გადასახდელი ხელფასები.....	22
16. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	22
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	23
მმართველობითი ანგარიშგება.....	24

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „იუი“-ს პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატერეთ შპს „იუი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატერეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება მმართველობითი ანგარიშგებისგან (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას მასზე).

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი.

დამატებით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება რომ გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ნაწილების შესახებ თუ რამდენად შეესაბამება ისინი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით რომ მმართველობით ანგარიშგებაში არსებითი შეცდომაა, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის წარდგენა.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგებაა მომზადებული, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ 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 შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. 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 შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძველების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

27 მაისი 2022 წელი

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიზ ვაი“

თბილისი, საქართველო

27 მაისი 2022 წელი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	4	21,705,777	20,149,701
საერთო შემოსავალი		21,705,777	20,149,701
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,373,192)	(10,713,088)
შესყიდული მომსახურების ხარჯები		(2,267,679)	(2,319,850)
იჯარის და კომუნალური ხარჯები		(778,405)	(907,150)
ამორტიზაცია და ცვეთა		(332,979)	(322,927)
პროფესიული გადაზღვრების ხარჯები		(256,173)	(321,241)
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯები		(73,085)	(50,962)
საოფისე ხარჯები		(53,032)	(146,830)
მარკეტინგის ხარჯები		(45,503)	(69,363)
დაზღვევის ხარჯები		(31,437)	(30,035)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(22,195)	(12,344)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(18,413)	(59,913)
მივლინების ხარჯები		(15,133)	(174,225)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(178,744)	(304,017)
სულ საოპერაციო მოგება		4,259,807	4,717,756
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		461,777	585,972
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	33,354	88,087
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7	(377,282)	(62,381)
საპროცენტო შემოსავალი		342,685	298,432
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		4,720,341	5,627,866
მოგების გადასახადის ხარჯი	12 (ბ)	(579,195)	(396,565)
წლის მოგება		4,141,146	5,231,301
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		4,141,146	5,231,301

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 27 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

რუსლან ხოროშვილი
მმართველი პარტნიორი
შპს „იუაი“

ქეთევან ხარაბაძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „იუაი“

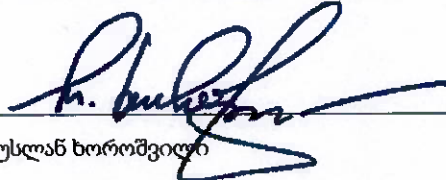
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საერთო შემოსავალი	4	21,705,777 <u>21,705,777</u>	20,149,701 <u>20,149,701</u>
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,373,192)	(10,713,088)
შესყიდული მომსახურების ხარჯები		(2,267,679)	(2,319,850)
იჯარის და კომუნალური ხარჯები		(778,405)	(907,150)
ამორტიზაცია და ცვეთა		(332,979)	(322,927)
პროფესიული გადამზადების ხარჯები		(256,173)	(321,241)
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯები		(73,085)	(50,962)
საოფისე ხარჯები		(53,032)	(146,830)
მარკეტინგის ხარჯები		(45,503)	(69,363)
დაზღვევის ხარჯები		(31,437)	(30,035)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(22,195)	(12,344)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(18,413)	(59,913)
მივლინების ხარჯები		(15,133)	(174,225)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(178,744)	(304,017)
სულ საოპერაციო მოგება		<u>4,259,807</u>	<u>4,717,756</u>
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		461,777	585,972
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	33,354	88,087
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7	(377,282)	(62,381)
საპროცენტო შემოსავალი		342,685	298,432
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		<u>4,720,341</u>	<u>5,627,866</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	12 (ბ)	(579,195)	(396,565)
წლის მოგება		<u>4,141,146</u>	<u>5,231,301</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		<u>4,141,146</u>	<u>5,231,301</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 27 მაისს შემდეგი პირების მიერ:


 რუსლან ხოროშვილი
 მმართველი პარტნიორი
 შპს „იუაი“


 ქეთევან ხარაბაძე
 ფინანსური დირექტორი
 შპს „იუაი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	689,792	871,137
არამატერიალური აქტივები		1,470	402
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		123,103	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		814,365	871,539
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	276,573
მოგების გადასახადის გარდა			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,774,869	3,293,765
გაცემული ავანსები		47,133	50,575
სადეპოზიტო სერტიფიკატები	10	6,322,151	4,584,210
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	9,072,803	9,989,583
სულ მიმდინარე აქტივები		19,216,956	18,194,106
სულ აქტივები		20,031,321	19,066,245
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		21,500	21,500
გაუნაწილებელი მოგება		15,292,924	14,433,878
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,314,424	14,455,378
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,641,216	2,398,023
მიღებული ავანსები		157,353	277,336
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების			
გადასახადის გარდა		167,476	-
გადასახდელი ხელფასები	15	2,750,852	1,935,508
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,716,897	4,610,867
სულ ვალდებულებები		4,716,897	4,610,867
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20,031,321	19,066,245

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით		21,500	11,449,777	11,471,277
წლის მოგება		-	5,231,301	5,231,301
წლის სრული შემოსავალი		-	5,231,301	5,231,301
დივიდენდი	12 (ბ)	-	(2,247,200)	(2,247,200)
ნაშთი 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით		21,500	14,433,878	14,455,378
წლის მოგება		-	4,141,146	4,141,146
წლის სრული შემოსავალი		-	4,141,146	4,141,146
დივიდენდი	12 (ბ)		(3,282,100)	(3,282,100)
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით		21,500	15,292,924	15,314,424

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,720,341	5,627,866
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე			
ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან			
შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:			
ამორტიზაცია და ცვეთა		332,979	322,927
საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი		43,892	99,946
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული			
შემოსულობა, ნეტო		(16,560)	(10,399)
საპროცენტო შემოსავალი		(342,685)	(298,432)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა			
შემოსულობა		(461,777)	(585,972)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი		4,276,190	5,155,936
კაპიტალის ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში			
მოგების გადასახადის გარდა		444,049	89,918
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(311,312)	1,292,218
ცვლილება გაცემულ ავანსებში		3,442	54,259
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,014,106)	1,370,135
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(119,983)	(339,456)
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში		815,344	297,924
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		4,093,624	7,920,934
ფულადი სახსრები პროცენტის მიღებამდე და			
მოგების გადასახადის გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(579,195)	(396,565)
მიღებული პროცენტი		335,492	99,131
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		3,849,921	7,623,500
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სადეპოზიტო სერტიფიკატში დაბანდებული			
თანხები, ნეტო		(1,399,946)	(2,601,277)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური			
აქტივის შეძენა		(234,767)	(404,639)
ცვლილება ძირითად საშუალებებზე გადახდილ			
ავანსებში		(123,103)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით			
მიღებული შემოსავალი		98,625	10,399
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(1,659,191)	(2,995,517)
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	12(ბ)	(3,282,100)	(2,247,200)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(3,282,100)	(2,247,200)
ფულადი ნაკადები			
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და			
მათ ეკვივალენტებში		(1,091,370)	2,380,783
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის			
დასაწყისში		9,989,583	7,463,206
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ			
ეკვივალენტებზე		174,590	145,594
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		9,072,803	9,989,583
ბოლოს	11		

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იუაი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2002 წელს, (საიდენტიფიკაციო 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“ (შემდგომში EYG) წევრი ფირმა.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიამ 2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს-ის სტანდარტები“) 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.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

რეკლასიფიკაცია

კომპანიამ შეცვალა წინა წლის აქტივების და ვალდებულებების ანგარიშგების ცალკეული მუხლების კლასიფიკაცია. კომპანია მიიჩნევს, რომ ცვლილებები წარმოადგენს სანდო და უფრო რელევანტურ ინფორმაციას.

შემდეგი რეკლასიფიკაცია განხორციელდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კორექტირებამდე	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,293,764	3,293,764
გაცემული ავანსი	-	50,575	50,575
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	276,573	276,573
სხვა აქტივები	118,767	(118,767)	-
დებიტორული დავალიანება	3,225,572	(3,225,572)	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი	276,573	(276,573)	-
სულ მიმდინარე აქტივები	18,194,706	-	18,194,706
სავაჭრო ვალდებულებები	-	2,398,023	2,398,023
სხვა ვალდებულებები	459,187	(459,187)	-
კრედიტორული დავალიანება	1,938,836	(1,938,836)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,610,867	-	4,610,867

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელმძღვანელო 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 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 სერტიფიკატს და ფინანსურ აქტივებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება 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 სერტიფიკატი

სადეპოზიტო სერტიფიკატის 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გარდა დარიცხული შემოსავლის ნაშთის) შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღიარდება. 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.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები

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. გამოწვევისაა 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.

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 გადასცემს 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.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

(ბ) რეალური ღირებულების შეფასება

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 სამართლიან 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 რეალური ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

(გ) 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.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

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 მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს კომპანია აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შემდეგ კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

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 გაწევისთანავე.

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.

(დ) საოპერაციო 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.

როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიის მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(ე) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ვ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

(ზ) გადასახადები**(ი) მოგების გადასახადი**

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.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები (გაგრძელება)

(i) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 დაუკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(iii) 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 დამატებული 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 გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის წმინდა საგადასახადო აქტივის ან წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ნაწილში.

(iv) 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.

(თ) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(ი) მიღებული ავანსები**

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

(ლ) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(მ) ანარიცხი

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.

(ნ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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 ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ზანკის 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 ზანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით.

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

	2021 წლის 30 ივნისი	2020 წლის 30 ივნისი
აშშ დოლარი/ლარი	3.1603	3.0552
	2021 წლის 30 ივნისი	2020 წლის 30 ივნისი
ევრო/ლარი	3.7608	3.4466

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)

შემოსავლის და დარიცხული მისაღები შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია შენიშვნა 4 -ში.

(პ) ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე წარმოქმნილ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგებისა თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(ჟ) 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 შემოდინება.

(რ) 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.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომელიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, არის შემდეგი:

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.

4. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

კომპანია შემოსავლის აღიარებისას იყენებს პროპორციულობის მეთოდს, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP) წარმოადგენს კონკრეტული სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში მიმდინარე საკონტრაქტო მომსახურებებზე დარიცხულ შემოსავალს, რომელიც გამომუშავებულია კომპანიის მიერ შესაბამისი გარიგების პირობებიდან გამომდინარე. WIP-ის აღიარება ხდება მისი შეფასებული სარეალიზაციო ღირებულებით სამუშაოს შესრულების სტადიის პროპორციულად და მისი დებიტორულ დავალიანებად კლასიფიცირება ხდება კომპანიის მიერ შესაბამისი ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერის მომენტში.

კომპანიის მიერ გადავადებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით აღიარებულია სავაჭრო მოთხოვნა და არ არის შესაბამისი სამუშაო შესრულებული (ამონაგებად აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად).

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	21,705,777	20,149,701
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	21,705,777	20,149,701

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
საბანკო ხარჯები	55,065	86,701
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	43,892	99,946
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	32,631	42,535
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	21,072	12,328
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგებისა	10,008	10,354
უიმედო ვალების ხარჯი	6,966	29,463
სხვა	9,110	22,690
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	178,744	304,017

6. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო	16,560	9,529
სადაზღვევო შემოსავალი	15,374	-
ხარჯების ანაზღაურება მესამე მხარის მიერ	-	78,558
სხვა	1,420	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33,354	88,087

7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
საქველმოქმედო ხარჯი	66,463	44,841
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგებისა	310,819	17,540
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	310,282	62,381

შპს „იუაი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის გაუმჯობესება	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 1 ივლისის	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)	(50,820)	-	-	(936)	(89,889)
ნაშთი 2020 წლის 30 ივნისის	1,386,370	190,602	698,084	566,609	31,885	2,873,550
შემოსვლა	233,164	-	-	-	-	233,164
გასვლა	(188,097)	(95,445)	-	-	-	(283,542)
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისის	1,431,437	95,157	698,084	566,609	31,885	2,823,172
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2019 წლის 1 ივლისის	908,352	50,821	529,478	252,329	28,325	1,769,305
წლის ცვეთა	183,938	27,050	57,097	53,374	1,468	322,927
გასვლა	(38,133)	(50,821)	-	-	(866)	(89,819)
ნაშთი 2020 წლის 30 ივნისის	1,054,157	27,050	586,575	305,703	28,927	2,002,413
წლის ცვეთა	222,337	19,739	33,339	55,858	1,171	332,444
გასვლა	(187,272)	(14,204)	-	-	-	(201,477)
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისის	1,089,222	32,585	619,914	361,561	30,098	2,133,380
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 1 ივლისის	332,213	163,552	111,509	260,906	2,958	871,137
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისის	342,215	62,572	78,170	205,048	1,787	689,792

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	17 (ბ)	768,301	418,364
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები		2,666,249	2,405,320
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		3,434,550	2,823,684
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		(730,117)	(686,225)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		2,704,433	2,137,459
სხვა მოთხოვნები		74,166	68,192
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		2,778,599	2,205,651
დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)	4	996,270	1,088,114
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,774,869	3,293,765

კომპანიის საექვო ვალების ცვლილება, 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა:

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
საექვო მოთხოვნები პერიოდის დასაწყისში	(686,225)	(586,279)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	(43,892)	(99,946)
საექვო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს	(730,117)	(686,225)

10. სადეპოზიტო სერტიფიკატები

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
სადეპოზიტო სერტიფიკატი	6,322,151	4,584,210
	6,322,151	4,584,210

სადეპოზიტო სერტიფიკატის პირობებისა და დაბრუნების ცხრილი 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით:

რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება	ვალუტა	კონტრაქტის დადების თარიღი	დაბრუნების თარიღი	30 ივნისი 2021 საბალანსო ღირებულება
1,019	1,000	აშშ დოლარი	7 ივნისი 2021	7 ივნისი 2022	3,161,851
1,030	1,000	აშშ დოლარი	16 ნოემბერი 2020	16 ნოემბერი 2021	3,160,300
					6,322,151

კომპანიამ, 2020 წლის 16 ნოემბერს და 2021 წლის 7 ივნისს შეიძინა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულების მქონე 2,042 და 1,019 ცალი სადეპოზიტო სერტიფიკატი სს "თიბისი ბანკისგან", შესაბამისად. ასევე 2020 წლის 30 ოქტომბერს და 2021 წლის 16 მაისს კომპანიამ დააბრუნა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულების მქონე 1,532 და 1,012 ცალი სადეპოზიტო სერტიფიკატი, შესაბამისად.

2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა სს „თიბისი ბანკის“ მიერ გამოშვებულ 1,532 სადეპოზიტო სერტიფიკატს, რომლის ნომინალური ღირებულება შეძენისას შეადგენდა 1,000 აშშ დოლარს.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
ფული სალაროში	1,634	1,634
ფული ბანკში	9,071,169	9,987,949
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,072,803	9,989,583

12. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 21,500 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილებაზე მიიღება პარტნიორთა საერთო კრებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდის განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდი გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააუქმოს დივიდენდის განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდის განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნიშნით, კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად.

კომპანიამ 2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის გამოაცხადა და მესაკუთრეებზე გადაიხადა დივიდენდი 3,282,100 ლარის ოდენობით (2020 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,247,200 ლარი). აღნიშნული ოპერაციებისათვის გადახდილი იქნა 579,195 ლარის და 396,565 ლარის ოდენობის მოგების გადასახადი და აღიარდა „მოგების გადასახადის ხარჯის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 2021 წლის 30 ივნისით და 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, შესაბამისად (შენიშვნა 17 ა).

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის შესაბამისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომელიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა და არ არსებობდა გარედან დადგენილი კაპიტალის მოთხოვნები.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	17 (ბ)	1,385,912	2,302,133
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		591	89,025
გადავადებული შემოსავალი		43,621	-
სხვა ვალდებულებები		5,128	1,602
დარიცხული ხარჯები		205,964	5,263
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,641,216	2,398,023

15. გადასახდელი ხელფასები

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
გადასახდელი ხელფასები	14,581	21,071
დარიცხული ბონუსები	2,736,271	1,914,437
სულ გადასახდელი ხელფასები	2,750,852	1,935,508

16. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები

2021 წლის 30 ივნისისა და 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით პირობითი ვალდებულებები დაკავშირებული საოფისე ფართის იჯარასთან და კომუნალურ ხარჯებთან შეადგენდა:

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		
ერთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	941,112	971,847
ერთიდან ხუთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	4,705,560	4,859,234
სულ	5,646,672	5,831,081

სამართლებრივი დავები

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობის კომპანიის ხელმძღვანელობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაო გახადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვების შექმნა არ განხორციელებულა.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება

ლარი	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	1,170,869	958,801
ბონუსი	2,525,469	1,415,925
სულ	3,696,338	2,374,726

კომპანიამ 2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის გამოაცხადა და მესაკუთრეებზე გადაიხადა დივიდენდი 3,282,100 ლარის ოდენობით (2020 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,247,200 ლარი). აღნიშნული ოპერაციებისათვის გადახდილი იქნა 579,195 ლარის და 396,565 ლარის ოდენობის მოგების გადასახადი და აღიარდა „მოგების გადასახადის ხარჯის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 2021 წლის 30 ივნისით და 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, შესაბამისად (შენიშვნა 12 (ბ)).

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) სხვა დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

ლარი	ოპერაციის ღირებულება	
	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,629,411	918,011
შესყიდული მომსახურება		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	3,017,432	2,532,001
	4,646,843	3,450,012

ლარი	შენიშვნა	ნაშთი 30 ივნისის მდგომარეობით	
		30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	9	768,301	418,364
სავაჭრო ვალდებულებები			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	14	1,385,912	2,302,133
გაცემული ავანსები			
სხვა დაკავშირებული მხარეები		6,193	7,369
		2,160,406	2,727,866

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

(ა) საომარი მდგომარეობა უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

(ბ) დივიდენდის განაწილება

კომპანიამ 2022 წლის მარტში გამოაცხადა 1,621,830 ლარის დივიდენდი მესაკუთრეებზე.

(გ) სადეპოზიტო სერტიფიკატი

კომპანიამ 2021 წლის ნოემბერში დახურა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულების 1,030 ცალი სადეპოზიტო სერტიფიკატი "თიბისი ბანკში" ხელშეკრულების შესაბამისად.

შპს “იუაი”
მმართველობითი ანგარიშგება
2021 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 იუმენკოვი 12.75%, რუსლან ხოროშვილი 12.75% და ანასტასია ვინოგრადოვა 12.75%; ხოლო 49%-ს ფლობს „ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ბი. 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 28 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-მდე 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 EY-ის გლობალურ მომსახურებებს სრულად წარმოადგენს. EY-მ მონაწილეობა მიიღო საქართველოში ბოლო ექვსი წლის განმავლობაში შემდგომ ყველა მსხვილ გარიგებაში და წარმატებით დაასრულა 90-მდე პროექტი. EY-ის ფინანსური საკონსულტაციო მომსახურება გულისხმობს მსხვილი ინფრასტრუქტურული კლიენტების მომსახურებას, საბაზრო და ტექნიკურ-ეკონომიკურ (განხორციელებადობის) კვლევას, წინასაინვესტიციო შემოწმებას, შეფასებას და სხვა. საკონსულტაციო მომსახურება ორ ძირითად მიმართულებას მოიცავს: პირველი სპეციალიზირდება ინფორმაციული ტექნოლოგიების უსაფრთხოების, რისკის მართვისა და საქმიანობის შედეგების გაუმჯობესების მომსახურებებში, ხოლო მეორე აქტიურად მუშაობს სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციებთან, ასევე საერთაშორისო საფინანსო დაწესებულებებთან (EU, EBRD, WB და ა. შ.) და ეხმარება მათ ქვეყნისთვის მნიშვნელოვანი პროექტებისა და კომპლექსური ინიციატივების განხორციელებაში. მნიშვნელოვანია ჩვენი წვლილი საქართველო-ევროკავშირის ასოცირების ხელშეკრულებების ვალდებულებების შესრულებასა და ევროკავშირთან ჰარმონიზების მიმართულებით განხორციელებულ ინიციატივებში (EU4Business, EU4Digital, EU4Youth).

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 ჰყავს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის და აღრიცხვის, შესაბამისობის და ანგარიშგების მომსახურების ადგილობრივი გუნდები. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა წლების განმავლობაში მუშაობს მთელ რიგ უმნიშვნელოვანეს კორპორაციულ თუ კომერციულ ტრანსაქციებზე. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი პრაქტიკაა Chambers and Partners, Legal 500-ისა და IFLR1000-ის რეიტინგების მიხედვით.

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

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

საკადრო პოლიტიკა

2021 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 207 ადამიანი.

კომპანიაში დასაქმებულები არიან საერთო ღირებულებების გარშემო გაერთიანებული ადამიანები:

- რომლებიც ავლენენ კეთილსინდისიერებას, ურთიერთპატივისცემას და გუნდურობას;
- რომელთაც აქვთ სათანადო ენერგია, ენთუზიაზმი და სიმამაცე, რომ იყვნენ ლიდერები;
- რომლებიც ამყარებენ სწორ ქცევაზე 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)	7
საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის მიერ ლიცენზირებული აუდიტორი	12
საჯარო სექტორის ლიცენზირებული აუდიტორი	3
საქართველოს ადვოკატთა ასოციაციის მიერ სერტიფიცირებული ადვოკატი	6
ნიუ-იორკის ადვოკატთა ასოციაციის სერტიფიცირებული ადვოკატი	1
სერტიფიცირებული ინფორმაციის კონფიდენციალურობის პროფესიონალი	1
შემფასებელთა და ექსპერტთა პროფესიული განვითარების ცენტრის სერტიფიკაციის ორგანოს მიერ სერტიფიცირებული უძრავი ქონების შემფასებელი	1
შემფასებელთა და ექსპერტთა პროფესიული განვითარების ცენტრის სერტიფიკაციის ორგანოს მიერ სერტიფიცირებული ბიზნესის შემფასებელი	2
ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემების (ISMS) წამყვანი აუდიტორი	3
ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემების (ISMS) შიდა აუდიტორი	1

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	207	197
შემოსავალი '000 ლარი	21,706	20,150
აქტივების ჯამური ღირებულება '000 ლარი	20,031	19,066

კორპორაციული 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 საქველმოქმედო ღონისძიებებს და პროექტებს.

კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა ადგილობრივ და საერთაშორისო არასამთავრობო (NGO) ორგანიზაციებთან და მათი შუამავლობით უზრუნველყოფს მოხუცებზე, ბავშვებზე და ცხოველებზე ზრუნვას. კერძოდ, EY და მისი თანამშრომლები ყოველწლიურად სწავლას უფინანსებენ შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ბავშვებს, ზრუნავენ მიუსაფარ ცხოველთა თავშესაფარზე. კომპანია ეხმარება მოხუცთა თავშესაფრებს. გენდერული თანასწორობის მიმართულებით გაიცემა სტიპენდიები წარჩინებული სტუდენტის გოგონებისთვის. EY სოციალურად დაუცველი ბავშვებისთვის უზრუნველყოფს ინტერნეტზე და განათლებაზე ხელმისაწვდომობას და დახმარებას უწევს სოციალურ საწარმოებს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

2021 წელს ყველაზე მნიშვნელოვანი რისკი კომპანიისთვის არის კორონავირუსთან (COVID-19) დაკავშირებული გლობალური პანდემია. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე.

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

უკრაინაში მიმდინარე ომთან დაკავშირებული რისკები

კომპანიაზე ასევე მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება მოახდინოს 2022 წლის თებერვალში რუსეთის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ დაწყებულმა ომმა. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე.

EY გლობალმა განაცხადა, რომ ჩვენ აღარ მოვემსახურებით რუსეთის სამთავრობო ორგანიზაციებს, სახელმწიფო საწარმოებს და იმ იურიდიულ და ფიზიკურ პირებს, რომლებსაც სანქციები შეეხოთ. EY გლობალმა ასევე გამოაცხადა რუსეთის ბაზრიდან გამოსვლა. EY გლობალთან ერთად, ჩვენ მეთოდურად ვუდგებით ამ სირთულეებს, ვახორციელებთ სათანადო ცვლილებებს და ვაგრძელებთ ჩვენი კლიენტებისთვის და საზოგადოებისათვის მაღალი ხარისხის მომსახურების გაწევას.

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.

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.

პროფესიული რისკები (გაგრძელება)

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 ხუთივე 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 გვხმარება იმაში, რომ ჩვენი კლიენტების, ინვესტორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებიდან გამომდინარე, ჩვენი აუდიტი და მასთან დაკავშირებული კონტროლის პროცესები მაქსიმალურად დავხვეწოთ.

ჩვენს კომპანიაში დანერგილია მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მთელ 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

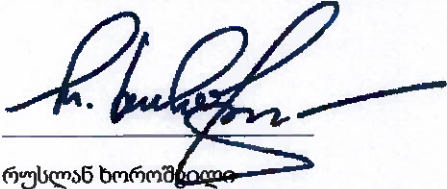
დირექტორი

27 მაისი, 2022

პროფესიული რისკები (გაგრძელება)

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 ხუთივე 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 დავხვეწოთ.

ჩვენს კომპანიაში დანერგილია მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მთელ 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 ხროშჩიძე

დირექტორი

27 მაისი, 2022