

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	75,489	40,041
სულ გრძელვადიანი აქტივები		75,489	40,041
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(7)	397,809	366,909
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(9)	218,141	65,839
სულ მიმდინარე აქტივები		615,950	432,748
სულ აქტივები		691,439	472,789
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	(11)		
გაუნაწილებელი მოგება		630,291	418,895
სულ საკუთარი კაპიტალი		630,291	418,895
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(10)	42,845	53,774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8)	18,303	120
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		61,148	53,894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		691,439	472,789

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დანიელ რატიანი
დირექტორი



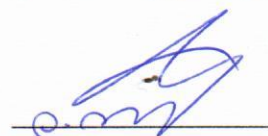

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	3,326,939
პერსონალის ხარჯები		(2,158,867)
საოპერაციო ხარჯები	(5)	(106,584)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(16,324)
საოპერაციო მოგება		<u>1,045,164</u>
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		2,410
ფინანსური ხარჯები		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		(265)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>1,047,309</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		(125,387)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>921,922</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დავით რატიანი
დირექტორი




ქეთევან ღუმეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	418,895	418,895
მოგება წლის განმავლობაში	921,922	921,922
დივიდენდი	(710,526)	(710,526)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	630,291	630,291

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დანიელ რატიანი
დირექტორი




ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

2018 წ.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,955,996
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(194,358)
გადახდილი ხელფასები	(1,699,392)
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	(1,014,606)
სხვა გადახდები	(1,176)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,046,464
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(123,867)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	65,618
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(58,249)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი დივიდენდი	(710,526)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(125,387)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(835,913)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	152,302
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	65,839
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	218,141

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დავით რატიანი
დირექტორი




ქეთევან დემეტრაძე
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

შპს სმარტსოფტი
2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	(6)	75,489	40,041
სულ გრძელვადიანი აქტივები		75,489	40,041
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(7)	397,809	366,909
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(9)	218,141	65,839
სულ მიმდინარე აქტივები		615,950	432,748
სულ აქტივები		691,439	472,789
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	(11)		
გაუნაწილებელი მოგება		630,291	418,895
სულ საკუთარი კაპიტალი		630,291	418,895
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(10)	42,845	53,774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8)	18,303	120
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		61,148	53,894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		691,439	472,789

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დანიელ რატიანი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	3,326,939
პერსონალის ხარჯები		(2,158,867)
საოპერაციო ხარჯები	(5)	(106,584)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(16,324)
საოპერაციო მოგება		<u>1,045,164</u>
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		2,410
ფინანსური ხარჯები		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		(265)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>1,047,309</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		(125,387)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>921,922</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დანიელ რატიანი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	418,895	418,895
მოგება წლის განმავლობაში	921,922	921,922
დივიდენდი	(710,526)	(710,526)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	630,291	630,291

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დანიელ რატიანი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

2018 წ.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,955,996
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(194,358)
გადახდილი ხელფასები	(1,699,392)
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	(1,014,606)
სხვა გადახდები	(1,176)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,046,464</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(123,867)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	65,618
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(58,249)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი დივიდენდი	(710,526)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(125,387)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	<u>(835,913)</u>
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	152,302
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	<u>65,839</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	<u>218,141</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დანიელ რატიანი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია სმარტსოფტი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2015 წლის 17 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ვაზისუბნის IV მ/რ, I კვ., კორ. 3, ბ. 8. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 406144587

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „კომპიუტერული დაპროგრამების საქმიანობები“; კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
დანიელ რატიანი	33,34%	33,34%
ალექსანდრე ღვინეფაძე	33,33%	33,33%
ლაშა ბანძელაძე	33,33%	33,33%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა არა მხოლოდ საქართველოში არამედ მოახდინონ მომსახურების საზღვარგარეთ მიწოდება. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი

ლარი	2018 წ.
შემოსავალი ძირითადი მომსახურებიდან	3,318,165
სხვა შემოსავალი	8,774
სულ შემოსავალი	3,326,939

5. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2018 წ.
იჯარის ხარჯი	81,356
კომუნალური მომსახურების და კომუნიკაციის ხარჯი	14,256
ბანკის საკომისიო	1,176
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,100
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8,696
სულ საოპერაციო ხარჯები	106,584

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი					
კომპიუტერული ტექნიკა	33,204	83,184	53,199	12,542	50,647
საოფისე ავეჯი	6,837	21,787	-	3,782	24,842
სულ ძირითადი საშუალებები	40,041	104,971	53,199	16,324	75,489

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2018 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	334,503
გადახდილი ავანსები	63,097
წინასწარ გაწეული ხარჯი	209
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	397,809

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

2018 წ.

საიჯარო ვალდებულება	13,819
სხვა სავაჭრო ვალდებულება	4,484
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,303

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე.

10. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე.

11. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა, როგორც ნული.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ მოხდა 710,526 ლარის დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(ბ) (iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	218,141	65,839
მოთხოვნები	397,809	366,909
	615,950	432,748

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

არსებული მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ბანკში არსებული ანგარიშები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც შეესაბამება საერთაშორისო სააგენტოს Fitch-ის მოკლევადიანი სადეფოლტო რეიტინგი BB-. კომპანიის მოლოდინის თანახმად, მცირეა რისკი რომ გარკვეული კონტრაგენტის მიერ ვერ მოხერხდება კომპანიის მიმართ ვალდებულებების შესრულება.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ ექვსი თვის განმავლობაში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დამოკიდებულება სავალუტო რისკის მიმართ.

13. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი

2018 წელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,140,499
ხელფასები და სხვა სარგებელი	<u>1,140,499</u>

(ბ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნამ შეადგინა 10,353 ლარი, რომლის დაფარვაც მოხდა სააღრიცხვო პერიოდიდან 2 თვის ვადაში, უნაღდო ანგარიშსწორებით. წინა და მიმდინარე პერიოდებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნების მიმართ გაუფასურების რეზერვების გამოყენება.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „კომპიუტერული დაპროგრამების საქმიანობები“, შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით, კერძოდ პარტნიორი კომპანიებისთვის სხვადასხვა თამაშების მიწოდება, შემოსავლის ფორმირება ხდება პარტნიორი კომპანიების შემოსავალსა და გასავალს შორის სხვაობის მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

(ბ) სხვა ხარჯები

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

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

მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.