

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის



სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ამონაგები	17
6. გაყიდვის თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	18
8. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	18
9. წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	18
10. ძირითადი საშუალებები	19
11. მარაგები	20
12. სავაჭრო მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
14. მიღებული სესხები.....	20
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
16. პირობითი ვალდებულებები	21
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	22

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	33
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი"- ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლებში ჯგუფმა რწმუნებულის ოპერაციებიდან აღიარა სრული ამონაგები შესაბამისად 53,112,832 და 48,026,807 ლარის ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან) მოთხოვნებიდან. მიუხედავად იმისა, რომ ამგვარი წარდგენა გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგზე, აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს, რომ როდესაც საწარმო წარმოადგენს რწმუნებულს, ამონაგებად აღიარდეს მხოლოდ ფასნამატი რაც ჯგუფის შემთხვევაში 2021 და 2020 წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 9,266,975 და 7,904,043 ლარს. ამგვარად, ჯგუფის მიერ წარდგენილი ამონაგებიც და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაც 2021 და 2020 წლებისთვის გაზრდილია შესაბამისად 43,845,857 და 40,122,764 ლარით.

როგორც ეს მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიების EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს სადამფუძნებლო წესდების გარდა არსებობს პარტნიორთა შეთანხმებები, რომლის თანახმადაც ამ კომპანიების ოპერატიული და სტრატეგიული მართვის უფლებამოსილება უშუალოდ ჯგუფის მაკონტროლებელი წილის მქონე ერთ-ერთი პარტნიორის პრეროგატივაა, რაც მიანიშნებს, რომ აღნიშნული კომპანიები შესაძლოა არ ექვემდებარებოდეს ჯგუფში კონსოლიდაციას. ზემოხსენებული კომპანიების აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგნაირად:

	2021	2020
აქტივები	50,719,073	44,680,679
კაპიტალი	10,344,072	3,838,316
ვალდებულებები	(61,063,145)	(48,518,995)

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება უნდა ყოფილიყო თუ არა EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს კომპანიების ზემოაღნიშნული აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი ასახული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა დოკუმენტები 2020 და 2019 წლებში მიღებულ 1,309,042 ლარის და 1,522,504 ლარის ამონაგებზე, რადგან შეზღუდული ჰქონდა აღნიშნული დოკუმენტების გავრცელება მესამე მხარეზე. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება 2020 წელს წარდგენილ 1,309,042 ლარის ამონაგებზე, ფასს 15-ის აღიარების და წარდგენის კრიტერიუმებთან დაკავშირებით, ასევე 2021 და 2020 წლის კონსოლიდირებულ გაუნაწილებელ მოგებაში წარდგენილ 2,831,546 ლარის შემოსავლებზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენს პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლებში ჯგუფმა რწმუნებულის ოპერაციებიდან აღიარა სრული ამონაგები შესაბამისად 53,112,832 და 48,026,807 ლარის ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან) მოთხოვნებიდან. მიუხედავად იმისა, რომ ამგვარი წარდგენა გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგზე, აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს, რომ როდესაც საწარმო წარმოადგენს რწმუნებულს, ამონაგებად აღიარდეს მხოლოდ ფასნამატი რაც ჯგუფის შემთხვევაში 2021 და 2020 წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 9,266,975 და 7,904,043 ლარს. ამგვარად, ჯგუფის მიერ წარდგენილი ამონაგებიც და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაც 2021 და 2020 წლებისთვის გაზრდილია შესაბამისად 43,845,857 და 40,122,764 ლარით.

როგორც ეს მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიების EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, შპს კავკასუს ინვესტიმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს სადამფუძნებლო წესდების გარდა არსებობს პარტნიორთა შეთანხმებები, რომლის თანახმადაც ამ კომპანიების ოპერატიული და სტრატეგიული მართვის უფლებამოსილება უშუალოდ ჯგუფის მაკონტროლებელი წილის მქონე ერთ-ერთი პარტნიორის პრეროგატივაა, რაც მიაღწევს, რომ აღნიშნული კომპანიები შესაძლოა არ ექვემდებარებოდეს ჯგუფში კონსოლიდაციას. ზემოხსენებული კომპანიების აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგნაირად:

	2021	2020
აქტივები	50,719,073	44,680,679
კაპიტალი	10,344,072	3,838,316
ვალდებულებები	(61,063,145)	(48,518,995)

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება უნდა ყოფილიყო თუ არა EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, შპს კავკასუს ინვესტიმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს კომპანიების ზემოაღნიშნული აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი ასახული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა დოკუმენტები 2020 და 2019 წლებში მიღებულ 1,309,042 ლარის და 1,522,504 ლარის ამონაგებზე, რადგან შეზღუდული ჰქონდა აღნიშნული დოკუმენტების გავრცელება მესამე მხარეზე. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება 2020 წელს წარდგენილ 1,309,042 ლარის ამონაგებზე, ფასს 15-ის აღიარების და წარდგენის კრიტერიუმებთან დაკავშირებით, ასევე 2021 და 2020 წლის კონსოლიდირებულ გაუნაწილებელ მოგებაში წარდგენილ 2,831,546 ლარის შემოსავლებზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება

გამოვთქვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2022

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	203,879,541	171,100,409
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(156,790,370)	(137,167,303)
საერთო მოგება		47,089,171	33,933,106
სხვა შემოსავალი		311,514	710,807
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(18,158,632)	(13,552,073)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(9,671,675)	(6,494,733)
სხვა ხარჯები		(374,723)	(324,627)
საოპერაციო მოგება		19,195,655	14,272,480
საპროცენტო შემოსავალი		840,734	557,533
საპროცენტო ხარჯი	14	(987,410)	(1,274,974)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(2,751,226)	(1,663,282)
მოგება დაბეგვრამდე		16,297,753	11,891,757
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,830,500)	(724,673)
წმინდა მოგება		14,467,253	11,167,084
სხვა სრული შემოსავალი			
წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების ეფექტი		-	(111,766)
მთლიანი სრული შემოსავალი		14,467,253	11,055,318
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		13,818,039	10,816,602
- არამაკონტროლებელი წილი		649,214	238,716
		14,467,253	11,055,318

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

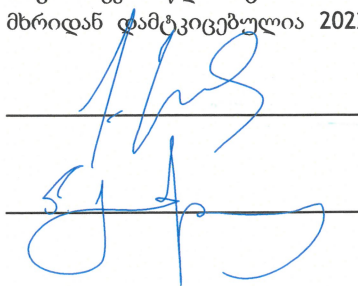
გენერალური დირექტორი _____ ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი _____ ადამ გამყრელიძე

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	203,879,541	171,100,409
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(156,790,370)	(137,167,303)
საერთო მოგება		47,089,171	33,933,106
სხვა შემოსავალი		311,514	710,807
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(18,158,632)	(13,552,073)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(9,671,675)	(6,494,733)
სხვა ხარჯები		(374,723)	(324,627)
საოპერაციო მოგება		19,195,655	14,272,480
საპროცენტო შემოსავალი		840,734	557,533
საპროცენტო ხარჯი	14	(987,410)	(1,274,974)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(2,751,226)	(1,663,282)
მოგება დაბეგვრამდე		16,297,753	11,891,757
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,830,500)	(724,673)
წმინდა მოგება		14,467,253	11,167,084
სხვა სრული შემოსავალი			
წარსადგენ ვალუტაში გადანაწილების ეფექტი		-	(111,766)
მთლიანი სრული შემოსავალი		14,467,253	11,055,318
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		13,818,039	10,816,602
- არამაკონტროლებელი წილი		649,214	238,716
		14,467,253	11,055,318

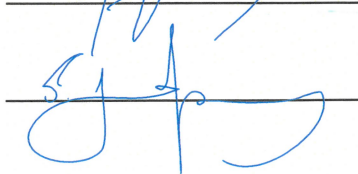
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი



ადამ გამყრელიძე

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	7,600,047	7,830,410
არამატერიალური აქტივები		1,907,817	2,021,071
აქტივის გამოყენების უფლება		1,010,341	1,390,220
		10,518,205	11,241,701
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	43,819,382	32,944,439
სავაჭრო მოთხოვნები	12	9,705,854	9,887,166
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		2,310,015	2,794,236
საგადასახადო აქტივი		1,700,135	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	56,092,112	23,676,093
		113,627,498	69,301,934
სულ აქტივები		124,145,703	80,543,635
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		27,012,785	23,512,836
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	9	(122,772)	(122,772)
სულ ჯგუფის დამფუძნებლებისთვის მიკუთვნიებული კაპიტალი		27,890,013	24,390,064
არამაკონტროლებელი წილი		1,118,242	469,028
სულ კაპიტალი		29,008,255	24,859,092
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	10,741,972	10,741,972
საიჯარო ვალდებულებები		601,191	684,085
საგარანტიო ანარიცხები		342,365	293,782
		11,685,528	11,719,839
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	11,736	1,230,000
საიჯარო ვალდებულებები		772,011	967,803
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	25,251,678	12,027,549
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	52,584,215	28,409,263
საგადასახადო ვალდებულებები		4,832,280	1,330,089
		83,451,920	43,964,704
სულ ვალდებულებები		95,137,448	55,684,543
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,145,703	80,543,635

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარი- შების ეფექტი	სულ ჯგუფის დამფუძნებლების -თვის მიკუთვნებული კაპიტალი	არამაკონტრ -ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,000,000	20,588,533	(11,006)	21,577,527	230,312	21,807,839
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(8,004,065)	-	(8,004,065)	-	(8,004,065)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,928,368	(111,766)	10,816,602	238,716	11,055,318
31 დეკემბერი 2020	1,000,000	23,512,836	(122,772)	24,390,064	469,028	24,859,092
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(10,318,090)	-	(10,318,090)	-	(10,318,090)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	13,818,039	-	13,818,039	649,214	14,467,253
31 დეკემბერი 2021	1,000,000	27,012,785	(122,772)	27,890,013	1,118,242	29,008,255

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		16,297,753	11,891,757
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,555,451	1,764,442
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		475,987	453,824
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(2,670)
მარაგების გაუფასურება		-	63,550
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი (მოგება)		2,751,226	1,663,282
საპროცენტო შემოსავალი		(840,734)	(557,533)
საპროცენტო ხარჯი	14	987,410	1,274,974
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		21,227,093	16,551,626
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(1,506,828)	2,853,540
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება		484,221	(889,575)
მარაგების ზრდა		(10,874,943)	(6,183,521)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(1,700,135)	-
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		3,502,191	1,140,575
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		10,397,946	(7,836,487)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		24,174,952	15,939,053
საგარანტიო ანარიცხების ზრდა		48,583	90,980
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		45,753,080	21,666,191
გადახდილი პროცენტი	14	(292,613)	(217,366)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი		(121,016)	(174,154)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,830,500)	(724,673)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		43,508,951	20,549,998
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	10	(765,462)	(629,827)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	8,595
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(196,651)	(125,693)
მიღებული პროცენტი		840,734	557,533
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(121,379)	(189,392)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები ზრდა	14	28,804,999	17,949,971
მიღებული სესხების შემცირება	14	(30,034,998)	(16,720,063)
გადახდილი დივიდენდები		(10,318,090)	(8,004,065)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(268,177)	(384,521)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(11,816,266)	(7,158,678)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		31,571,306	13,201,928
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	23,676,093	9,722,785
საკუროსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		844,713	751,380
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	56,092,112	23,676,093

11 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი (შემდგომში დედა კომპანია) დაარსდა 2011 წლის მარტში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. დედა კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ი.ჭავჭავაძის 17 ე, თბილისი, საქართველო. დედა კომპანიის გენერალური დირექტორი არის ერმილე სულაძე და უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტიორთა კრება.

დედა კომპანიის მეწილეები არიან:

	2021	2020
გრიგოლ ჭირაქაძე	85%	85%
ერმილე სულაძე	5%	5%
გიორგი მაისურაძე	5%	5%
გურამ ხოჯანაშვილი	5%	5%
	100%	100%

დედა კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მართვა. შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) საქმიანობა მოიცავს სხვადასხვა სახის ბიზნეს სფეროებს. ჯგუფი მომსახურებას უწევს როგორც კორპორატიულ კლიენტებს ასევე სამთავრობო სექტორს და არის სისტემური ინტეგრატორი და გადაწყვეტილებების პროვაიდერი საქართველოს IT ბაზარზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	ქვეყანა	2021	2020	ძირითადი საქმიანობა
შპს იუ-ჯი-თი	საქართველო	100%	100%	აიტი ტექნოლოგიებით ვაჭრობა
შპს დილაინი	საქართველო	90%	90%	აიტი ტექნოლოგიების დისტრიბუცია
შპს პისიშოპ.ჯი	საქართველო	85%	85%	კომპიუტერების საცალო რეალიზაცია
შპს ენსოლი	საქართველო	75%	75%	ენერგოსისტემებით ვაჭრობა
შპს ამპერი	საქართველო	100%	100%	ენერგო გადაწყვეტილებები
შპს აქტივეუსი	საქართველო	80%	80%	სამედიცინო აღჭურვილობით ვაჭრობა
შპს აიტი-ნოლიჯი	საქართველო	66%	66%	IT ტრენინგ ცენტრი
შპს აიტი-ნოლიჯი II	საქართველო	66%	66%	IT ტრენინგ მომსახურება
შპს აიტი-ინვესტი	საქართველო	100%	100%	საინვესტიციო საქმიანობა IT ინდუსტრიაში
შპს ლითერასი	საქართველო	100%	100%	ელექტრონული წიგნებით ვაჭრობა
შპს კავკასუს იახტს	საქართველო	100%	100%	იახტები, ნავეები და წყლის სპორტი
EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi	თურქეთი	100%	100%	იახტები, ნავეები და წყლის სპორტი
EuroMarine Group LTD	ბვკ*	100%	100%	იახტები, ნავეები და წყლის სპორტი
შპს იუჯითი აიტი სოლუშენი	საქართველო	90%	90%	IT დანერგვის სერვისები
შპს იუჯითი ინტელიჯენტ სოფთვეარ სოლუშენი	საქართველო	100%	100%	IT სოფტების შემუშავება
შპს იუჯითი პროექტსი	საქართველო	90%	90%	კომპიუტერული სისტემებით ვაჭრობა
შპს იუჯითი ფეიმენტ სისტემსი	საქართველო	86%	86%	საბანკო ტექნოლოგიებით ვაჭრობა
შპს ბათუმის იახტ კლუბი	საქართველო	100%	100%	საიახტო ბიზნესი
შპს ფორ მარინ საფლაი	საქართველო	100%	100%	იახტების ნაწილების რეალიზაცია
შპს იუ-ჯი-თი აუტოსონინგ სერვისი	საქართველო	90%	90%	კომპიუტერული და პროგრამული მომსახურება
შპს ჯი-თრასთ	საქართველო	-	70%	შეჩერებულია
LAZZARA YACHTS GROUP CORP	აშშ	100%	100%	იახტები, ნავეები და წყლის სპორტი
4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ	თურქეთი	100%	100%	იახტების მასალების შემენა და რეალიზაცია
შპს სი ლეიდი	საქართველო	100%	100%	იახტებით ვაჭრობა
შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ	საქართველო	100%	100%	ბიზნეს და ინფორმაციული ტექნოლოგიების საკონსულტაციო და მართვადი სერვისები
შპს ბისერვისი	საქართველო	100%	-	IT კონსულტაცია

*ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები.

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

2018 წლის ნოემბერში ჯგუფმა დააფუძნა კომპანია შპს ნექსი ტექნიკა (აწ უკვე შპს იუ-ჯი-თი ქლაუდფორსი), სადაც ჯგუფი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 50%-იან წილს და წარმოადგენს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს. ჯგუფს და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს აქვთ იგივე საანგარიშგებო პერიოდი.

საკონტრაქტო შეთანხმებები უზრუნველყოფს ჯგუფის უფლებებს ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში. ინვესტიცია აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით და 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არის გაუფასურებული.

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს ძირითადი საქმიანობა იქნება თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიების გამოყენება, ისეთები როგორცაა ნივთების ინტერნეტი (IoT), ხელოვნური ინტელექტი (AI) და კორპორატიული ბლოკჩეინ სისტემები.

დედა კომპანიის მფლობელების წილები, ასევე დედა კომპანიის წილები შპს იუ-ჯი-თიში, შპს იუ-ჯი-თი აიტი სოლუშენსში, შპს იუ-ჯი-თი პროჯექტსში, შპს იუ-ჯი-თი ინტელიჯენტ სოფთვეარ სოლუშენსში დაგირავებულია ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტებთან გაფორმებული გრძელვადიანი საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით. საკრედიტო ხაზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო ათვისებული.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-19-ე შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას, გარდა არარეზიდენტი კომპანიებისა, დეტალები განმარტებულია მე-9 შენიშვნაში.

ჯგუფის მფლობელებს შორის არსებობს შეთანხმებები, რომელთა თანახმადაც - EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს, კომპანიების ოპერატიული და სტრატეგიული მართვის უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს ჯგუფის 85% წილის მქონე ერთ-ერთ პარტნიორს, ბატონ გრიგოლ ჭირაქაძეს და ჯგუფი ამ კომპანიებთან ტრანზაქციებს ახორციელებს მისი დავალებით და უფლებამოსილებით. მიუხედავად ამისა, მენეჯმენტი აღნიშნულ შეთანხმებებს არ მიიჩნევს შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვად და აკონსოლიდირებს ამ კომპანიების ფინანსური ინფორმაციას.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში და სეგრა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და ჯგუფი აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არცერთ ახალ გამოსულ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და ცვლილებას არსებულ სტანდარტებში, რომელიც გამოვიდა 2021 წლის იანვრის შემდეგ არ ჰქონია გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე. ჯგუფი არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად ჯგუფი საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, ჯგუფი თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არაუადიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ჯგუფს არ მოუხდენია არსებითი ცვლილებები წინა პერიოდებთან შედარებით ფინანსური ინსტრუმენტების რისკების, მისი მიზნების, პოლიტიკისა და ამ რისკების მართვის პროცესების ან მათი შეფასების მეთოდებით, თუ ასხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება, გარდა საიჯარო ვალდებულებებისა და მიღებული სესხებისა, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. საიჯარო ვალდებულებების და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ყოველთვის რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოშობება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობას საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივები, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის არ არის გაუფასურებული.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	3,666,659	4,585,818	1,453,377	9,705,854
ფული და ფულის ეკვივალენტები	23,620,921	31,922,668	548,523	56,092,112
	27,287,580	36,508,486	2,001,900	65,797,966
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	9,431,264	1,322,444	10,753,708
საიჯარო ვალდებულებები	794,737	578,465	-	1,373,202
სავაჭრო ვალდებულებები	5,884,459	17,758,031	1,609,188	25,251,678
	6,679,196	27,767,760	2,931,632	37,378,588
ღია საბალანსო პოზიცია	20,608,384	8,740,726	(929,732)	28,419,378

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,231,433	6,120,443	1,535,290	9,887,166
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,441,720	21,840,376	393,997	23,676,093
	3,673,153	27,960,819	1,929,287	33,563,259
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,230,000	9,419,528	1,322,444	11,971,972
საიჯარო ვალდებულებები	1,063,169	588,719	-	1,651,888
სავაჭრო ვალდებულებები	4,137,247	5,784,126	2,106,176	12,027,549
	6,430,416	15,792,373	3,428,620	36,356,100
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,757,263)	12,168,446	(1,499,333)	7,911,850

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება(ზარალი)	1,562,199	(1,562,199)	2,133,823	(2,133,823)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკები მისაღებ დონემდე შემცირებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ერთ წლამდე და 1-დან 5 წლამდე ლიკვიდობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად (არადისკონტირებული მონაცემები):

	2021	2020
ერთ წლამდე	(26,018,962)	(13,874,416)
1-დან 5 წლამდე	(11,341,175)	(1,332,516)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(37,360,137)	(15,206,932)

რეალური ღირებულების იერარქია

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების 1 დონით, მიღებული სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-2 დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-3 დონით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელი მოგებას. ხელმძღვანელი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

5. ამონაგები

დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
დროის გარკვეულ მომენტში		
საქონლის გაყიდვიდან	195,607,054	162,332,954
დროთა განმავლობაში		
მომსახურების გაწევიდან	8,272,487	7,767,455
	203,879,541	171,100,409

ძირითადად მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები არის ერთ წლამდე ვადით, შედეგად ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

- შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს; ან
- საწარმო შესასრულებელი ვალდებულების დაფარვის შედეგად ამონაგებს აღიარებს ბ16 პუნქტის შესაბამისად

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	28,409,263	12,470,210
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(28,409,263)	(808,141)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	52,584,215	16,747,194
31 დეკემბერი	52,584,215	28,409,263

6. გაყიდვის თვითღირებულება

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
მარაგები	(147,007,699)	(130,058,659)
საგარანტიო ანარიცხები	(149,427)	(90,980)
სხვა	(441,083)	(473,691)
	(147,598,209)	(130,623,330)
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		
ხელფასები და ბონუსები	(4,862,864)	(4,085,177)
ქვეკონტრაქტორები	(2,544,043)	(1,993,619)
მარაგები	(1,157,711)	(408,935)
ცვეთა	(239,672)	-
სხვა	(387,871)	(56,242)
	(9,192,161)	(6,543,973)
სულ გაყიდვის თვითღირებულება	(156,790,370)	(137,167,303)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	(13,711,200)	(8,533,789)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,315,779)	(1,488,651)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(599,820)	(436,463)
*პროფესიული მომსახურება	(514,462)	(542,946)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(386,919)	(358,359)
საწვავი და სხვა სატრანსპორტო ხარჯები	(272,183)	(263,783)
სხვა	(1,358,269)	(1,928,082)
	(18,158,632)	(13,552,073)

*აუდიტის ხარჯი 2021 და 2020 წლებში შეადგენდა 90,594 და 84,997 ლარს, შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში

8. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	(6,924,920)	(5,232,780)
ტრენინგები	(1,633,891)	(228,846)
რეკლამის ხარჯი	(399,277)	(435,383)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(267,867)	(292,752)
სხვა	(445,720)	(304,972)
	(9,671,675)	(6,494,733)

9. წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი

ჯგუფის ყველა წევრი კომპანია აღრიცხვას ახორციელებს ქართულ ლარში, გარდა EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group, LAZZARA YACHTS GROUP CORP და 4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ რომლებიც აღრიცხვას ახორციელებენ დოლარში და თურქულ ლირაში. ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი, რაც გულისხმობს, რომ ოპერაციები სხვა ვალუტაში, გარდა ლარისა, წარმოდგენენ უცხოური ვალუტით შესრულებულ ოპერაციებს.

ჯგუფის წევრი კომპანიები, რომლებიც ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებენ წარსადგენი ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში, ყველა აქტივს და ვალდებულებას გადაანგარიშებენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის კურსით, მეწილეების კაპიტალი არის გადაანგარიშებული ისტორიულ კურსით, ხოლო შემოსავლები და ხარჯები გადაანგარიშებულია წლის საშუალო კურსის გამოყენებით.

10. პირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	647,760	2,571,312	2,008,041	5,050,660	593,497	1,812,261	55,316	12,738,847
შემოსვლა	-	-	140,662	378,150	-	107,465	3,550	629,827
გასვლა	-	-	(1,123)	(138,943)	-	-	(3,550)	(143,616)
31 დეკემბერი 2020	647,760	2,571,312	2,147,580	5,289,867	593,497	1,919,726	55,316	13,225,058
შემოსვლა	-	-	1,735	714,147	49,580	-	-	765,462
გასვლა	(9,100)	(3,600)	(32,075)	(14,627)	-	-	-	(59,402)
31 დეკემბერი 2021	638,660	2,567,712	2,117,240	5,989,387	643,077	1,919,726	55,316	13,931,118
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2019	-	(585,803)	(471,052)	(2,304,201)	(239,035)	(465,086)	(12,625)	(4,077,802)
ცვეთა	-	(52,958)	(316,172)	(750,608)	(86,995)	(247,804)	-	(1,454,537)
გასვლა	-	-	249	137,442	-	-	-	137,691
31 დეკემბერი 2020	-	(638,761)	(786,975)	(2,917,367)	(326,030)	(712,890)	(12,625)	(5,394,648)
ცვეთა	-	(53,898)	(32,277)	(634,437)	(35,966)	(201,028)	-	(957,606)
გასვლა	-	1,551	7,404	12,228	-	-	-	21,183
31 დეკემბერი 2021	-	(691,108)	(811,848)	(3,539,576)	(361,996)	(913,918)	(12,625)	(6,331,071)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	647,760	1,932,551	1,360,605	2,372,500	267,467	1,206,836	42,691	7,830,410
31 დეკემბერი 2021	638,660	1,876,604	1,305,392	2,449,811	281,081	1,005,808	42,691	7,600,047

11. მარაგები

	2021	2020
იახტები*	16,103,459	13,084,262
დაუსრულებელი წარმოება	12,202,913	12,202,913
კომპიუტერული ტექნიკა	6,445,331	4,261,656
ქსელური მოწყობილობები	4,991,941	1,328,498
საქონელი გზაში	1,760,917	372,526
სხვა	2,314,821	1,694,584
	43,819,382	32,944,439

12. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება არადაკავშირებულ მხარეებთან არსებული დებიტორული დავალიანებებისგან.

ჯგუფი არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. სავაჭრო მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	5,872,719	1,366,260
მოთხოვნამდე დეპოზიტი	50,206,510	22,295,054
ფული სალაროში	12,883	14,779
	56,092,112	23,676,093

ჯგუფი ფლობს ორ დეპოზიტს ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტებში ქართულ ლარში და დოლარში. სადეპოზიტო ხელშეკრულებების მიხედვით საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 7,5% და 3%-ს. ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

14. მიღებული სესხები

	განაკვეთი	2021	2020
მფლობელი	12%	9,419,528	9,419,528
მფლობელი	12%	1,322,444	1,322,444
აფი*	13%	-	1,230,000
სხვა		11,736	-
		10,753,708	11,971,972

*ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტი

მიღებული სესხების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	11,971,972	8,488,172
ფულადი მუხლები		
სესხების ზრდა	28,804,999	17,949,971
ძირის გადახდა	(30,034,998)	(16,720,063)
პროცენტის გადახდა	(5,729)	(69,467)
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	573,781	953,141
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(556,317)	1,370,218
31 დეკემბერი	10,753,708	11,971,972

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები 2021 და 2020 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები:		
მიღებულ სესხებზე	573,781	953,141
საიჯარო ვალდებულებებზე	121,016	174,154
საბანკო გარანტია	292,613	147,679
	987,410	1,274,974

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	23,246,819	10,214,984
სახელფასო ვალდებულებები	2,004,859	1,812,565
	25,251,678	12,027,549

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა და ლიკვიდურობა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება. პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახადელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 5,415,223 ლარი.

განსახორციელებელი ინვესტიციები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს 20 წლის ვადით, ქ. ბათუმის პორტის მიმდებარე ტეიტორიის ქვეიჯარის ხელშეკრულება არადაკვეთილ რეზიდენტ კომპანიასთან, რომლის თანახმადაც ჯგუფმა აიღო ვალდებულება, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოახდენს 1,500,000 აშშ დოლარის ინვესტიციას, რომლის ფარგლებშიც უნდა მოხდეს იახტ კლუბის მშენებლობა. ჯგუფმა აღნიშნული ფაქტი მიიჩნია როგორც პირობითი ვალდებულება და არ წარადგინა ანარიცხი შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
	დამფუძნებელი	დამფუძნებელი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(10,741,972)	(10,741,972)
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
საპროცენტო ხარჯი	(573,781)	(953,141)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	-	(1,368,699)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი გასამრჯელო 2021 და 2020 წელს შეადგენდა 5,460,969 და 2,328,815 ლარს, წლების შესაბამისად.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები

- 2022 წლის 3 თებერვალს ჩატარდა პარტნიორთა კრება, რომლის გადაწყვეტილებითაც გამოცხადდა 6,205,263 ლარის დივიდენდი დამფუძნებლებზე გასაცემად.

19. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც დედა კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

დედა კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

იმის შეფასებისას, დედა კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, დედა კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- დედა კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზევასთან შედარებით;
- დედა კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ დედა კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც დედა კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლები მოიცავს:

- კომპიუტერული ტექნიკის, საბანკო და სხვა სახარჯი მარაგების რეალიზაცია;
- კორპორაციული ლიცენზირების, სამონტაჟო, ინსტალაციისა და სხვა ყოველთვიური თუ ერთჯერადი IT მომსახურებების გაწევა;
- ენერგო სისტემებისა და გენერატორების რეალიზაცია და ინფრასტრუქტურული აღჭურვისა და მხარდაჭერის მომსახურება;
- სამედიცინო აპარატურის რეალიზაცია;
- IT ტრენინგების ჩატარება;
- ელექტრონული წიგნების რეალიზაცია;
- იახტების მშენებლობა, მათი და ნაწილების რეალიზაცია;
- მცურავი საშუალებების შესვლის, დგომის, გასვლის და თანმდევი უზრუნველყოფის მომსახურების გაწევა ქვეიჯარით აღებულ ტერიტორიაზე;

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს გადაცემულ პროდუქტზე/მომსახურებაზე. ჯგუფი იყენებს მსჯელობას თუ როდის გადაეცემა მომხმარებელს კონტროლი და აღნიშნულის საფუძველზე აღიარებს ამონაგებს დროის გარკვეულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში.

ფიზიკური პროდუქტის რეალიზაცია

ფიზიკური პროდუქტის რეალიზაციის შემთხვევაში, ჯგუფი რიგ შემთხვევაში სთავაზობს მომხმარებელს თანმდევი ინსტალაციის ან მონტაჟის მომსახურებას. ამგვარი ინსტალაცია არ გულისხმობს რეალიზებული აქტივის მნიშვნელოვან მოდიფიკაციას ან გარდაქმნას, შესაბამისად ჯგუფისთვის ისინი განცალკევებულ შესასრულებელ ვალდებულებებს წარმოადგენს. ასეთი რეალიზაცია ამონაგებად აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მოხდება კონტროლის გადაცემა. დროის ის მომენტი, როდესაც მომხმარებლისთვის ხდება პროდუქტის ფიზიკურად გადაცემა (და ინსტალაცია) და მომხმარებელზე აქტივისგან მისაღები სარგებლის და მისი დაღუპვის რისკი გადადის, ჯგუფისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია და შესაბამისად ხდება ამონაგების აღიარება.

ლიცენზიები და სხვა მომსახურება

კორპორაციული ლიცენზირების მომსახურების შემთხვევაში ჯგუფის მიერ ხდება სხვადასხვა მწარმოებლების პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების უფლების ლიცენზიების შერჩევა და მიწოდება. ჯგუფის შესასრულებელ ვალდებულებას ამგვარ შეთანხმებებში წარმოადგენს გამოყენების უფლების გადაცემა.

ჯგუფი აფასებს, რომ ამ უფლების გადაცემის მომენტში ასრულებს თავის ვალდებულებებს და გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს, შესაბამისად აღიარებს შემოსავალს დროის გარკვეულ მომენტში.

სამონტაჟო, ინსტალაციის, კონსალტინგის, მხარდაჭერის, ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული და სხვა გაწეული მომსახურებების შემთხვევაში ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, კონტროლის გადაცემის პარარელურად. აღნიშნულის შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს მსჯელობას. ჯგუფის მიერ შეთავაზებული სერვისების მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, ისეთ სერვისებზე კონტროლის

გადაცემა, როგორცაა მაგალითად კონსალტინგი, IT ტრენინგები, მხარდაჭერა და მცურავი საშუალებების შესვლის, დგომის და თანმდევი უზრუნველყოფის მომსახურება, ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ვინაიდან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს სარგებელს რომელსაც ჯგუფი მომსახურების გაწევით გადასცემს. ისეთ სერვისებზე კონტროლის გადაცემა, როგორცაა მაგალითად ინტეგრაცია, ინსტალაცია და მონტაჟი, ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ვინაიდან ჯგუფის მიერ თავისი შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შედეგად იქმნება ან უმჯობესდება აქტივი, რომელსაც აკონტროლებს მომხმარებელი და გაწეულ მომსახურებაზე კონტროლს მაშინვე მოიპოვებს, როგორც კი აქტივი შეიქმნება ან გაუმჯობესდება.

როდესაც მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს შესრულებული სამუშაოს სტადიის მიხედვით, რაც მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე განისაზღვრება გამოყენებული რესურსების მეთოდით. ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი ხარჯების

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიღების უფლება ჯგუფს ექნებოდა მის მიერ შესრულებული მომსახურებიდან გამომდინარე. გარდა ამისა, რიგ შემთხვევაში მომსახურების შესრულება არ არის მოსალოდნელ ხარჯებზე დამოკიდებული და შესრულებული მომსახურების სტადიის დასადგენად გამოიყენება სერვისის შესრულებაზე დახარჯული დღეების შეფარდება მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე. ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

იახტების მშენებლობა და რეალიზაცია

იახტების მშენებლობის მომსახურების შემთხვევაში ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს დიდი ზომის იახტების აშენებას და მიყიდვას. ჯგუფი კლიენტისგან იღებს შეკვეთას მშენებლობაზე და მისი საქმიანობის შედეგად იქმნება აქტივი, რომლის გამოყენებაც საწარმოს სხვა მიზნებისთვისაც შეუძლია (მაგალითად: მოიძიოს სხვა კლიენტი და დასრულებული იახტა მიყიდოს). ასეთი რეალიზაცია ამონაგებად აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მოხდება კონტროლის გადაცემა. დროის ის მომენტი, როდესაც მომხმარებლისთვის ხდება პროდუქტის ფიზიკურად გადაცემა და მომხმარებელზე აქტივისგან მისაღები სარგებლის და მისი დაღუპვის რისკი გადადის, ჯგუფისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია და შესაბამისად ხდება ამონაგების აღიარება.

ჯგუფი აფასებს ამონაგების თანხას პროდუქტის მიწოდების დროს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის კალკულაციით, რომელიც დათვლილია იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მოხდებოდა კლიენტისგან ფინანსური სახსრების სესხება.

ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა კორპორაციულ ლიცენზირებასთან დაკავშირებული გარიგებებისა, სადაც ჯგუფი უზრუნველყოფს ლიცენზიების კლიენტისთვის მიწოდების ორგანიზებას. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რეალიზაციები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი. რიგ შემთხვევებში ჯგუფის მიერ ხდება პროდუქციის რეალიზაცია გარანტიით, რომელიც უზრუნველყოფს მომხმარებელს გარანტიის პერიოდში შეკვეთების ან დეფექტური პროდუქციის შეცვლის მომსახურებით თუ რეალიზებული პროდუქტი არ იფუნქციონირებს ისე, როგორც მხარეებს წინასწარ ჰქონდათ განსაზღვრული. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ წარმოადგენს განსხვავებულ შესასრულებელ ვალდებულებას,

შესაბამისად მათზე არ ხდება ამონაგების გადანაწილება. ამგვარი ანარიცხები აღიარებულია ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“-ს შესაბამისად. თუ ჯგუფი ყიდის პროდუქტს მომწოდებლის გარანტიით, რომელზეც საგარანტიო მომსახურების გაწევას ახორციელებს მომწოდებელი, თავისი ავტორიზირებული სერვის ცენტრის საშუალებით, ჯგუფი არ აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს ბასს-37-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი ამონაგებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში. მომხმარებელთან ინდივიდუალურად თანხმდება გადახდის პირობები. ჯგუფს არ აქვს ხელშეკრულებები, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

ჯგუფს, გარდა იახტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხელშეკრულებისა არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების გაწევის/პროდუქციის მიწოდების პერიოდი და მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებას შორის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შესაბამისად, აღნიშნული ხელშეკრულების გარდა ჯგუფი არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. ჯგუფს არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განსაზღვრისას, იახტის მშენებლობასთან დაკავშირებით, ჯგუფი დაპირებული ანაზღაურების ოდენობას აკორექტირებს ფულის დროითი ღირებულების გავლენის გათვალისწინებით, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეთა მიერ შეთანხმებული გადახდების განხორციელების ვადები (ხელშეკრულებაში აშკარად მითითებული, ან ნაგულისხმევი) მომხმარებელს ან ჯგუფს უზრუნველყოფს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაფინანსებით განპირობებული მნიშვნელოვანი სარგებლით.

ჯგუფი დაფინანსების გავლენას (საპროცენტო ამონაგები ან საპროცენტო ხარჯი) ასახავს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მომხმარებლისგან მიღებული ამონაგებისგან განცალკევებით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე**

ძირითად შემთხვევაში თითოეული რეალიზებული პროდუქტის/მომსახურების ფასი დაფიქსირებულია ხელშეკრულებაში. შესაბამისად ჯგუფი არ იყენებს მსჯელობას გარიგების ფასის განაწილებაზე პროდუქტის/მომსახურების მიხედვით. როდესაც ხდება ერთზე მეტი პროდუქტის/მომსახურების რეალიზაცია შესაძლებელია შეთანხმების მთლიანი ანაზღაურება განისაზღვროს თითოეული პროდუქტის გასაყიდი ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია იყოს და გაიყიდოს ცალკე).

რიგ შემთხვევაში (მაგალითად თანმდევი მონტაჟი) კონტრაქტიდან ცალსახად არ არის იდენტიფიცირებადი თითოეული პროდუქტის/მომსახურების ღირებულება, თუმცა აღნიშნული ეხება მხოლოდ ისეთ ხელშეკრულებებს, როდესაც ჯგუფი ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ყველა შესასრულებელ ვალდებულებას დროის გარკვეულ მომენტში ასრულებს. შესაბამისად ჯგუფი არ იყენებს მსჯელობას გარიგების ფასის გადანაწილებაზე და ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასს აღიარებს ამონაგებად კონტროლის გადაცემის მომენტში.

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვების, იურიდიული და სხვა დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ჯგუფი იჯარით აღრიცხავს ხელშეკრულებას ან ხელშეკრულების ნაწილს, როდესაც გადმოეცემა აქტივის გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილება შემდეგი კრიტერიუმები:

- ა) იდენტიფიცირებულია აქტივი;
- ბ) ჯგუფი იღებს აქტივის გამოყენებიდან პრაქტიკულად მთელ ეკონომიკურ სარგებელს;
- გ) ჯგუფს აქვს აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

ჯგუფი განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი ჩანაცვლების უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ არის იდენტიფიცირებული, რომ განხილულ იქნას როგორც იჯარა.

იმის დასადგენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, ჯგუფი განიხილავს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გამოყენებით, და არა იურიდიული საკუთრების ან სხვა პოტენციური სარგებელის შემთხვევით.

იმის დასადგენად, აქვს თუ არა ჯგუფს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, ჯგუფი განიხილავს, იღებს გადაწყვეტილებას თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რადგან ისინი წინასწარ განისაზღვრება აქტივის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი განიხილავს იყო თუ არა იგი მონაწილე აქტივის დიზაინის შექმნაში ისე, რომ წინასწარ განისაზღვროს, თუ როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი. გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულების ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, ჯგუფი იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ს და არა ფასს 16-ს.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**საწყისი აღიარება**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი ღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული წამახალისებელი სარგებლით:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

როდესაც ხდება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ცვლადი ელემენტის გადახედვა, რომელიც დამოკიდებულია პროცენტულ განაკვეთზე ან ინდექსზე, იგი აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აისახება დარჩენილ გადასახდელებზე, რომლებიც უნდა განხორციელდეს იჯარის დარჩენილ ვადაში, რომელიც უნდა დადისკონტირდეს იგივე დისკონტირების განაკვეთით რაც განსაზღვრული იყო თავდაპირველად.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ორივე შემთხვევაში კორექტირება ხორციელდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაზე, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. ხელშეკრულებისათვის, რომელიც შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, ჯგუფი ხელშეკრულების თითოეულ კომპონენტს აღრიცხავს ერთად.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი ხელახლა აფასებს იჯარის ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მის უფლებაზე განაახლოს ან შეწყვეტოს იჯარის ხელშეკრულება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების

შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

საიჯარო ხელშეკრულებების სპეციფიკა

იჯარები დიფერენცირებულია და მათ აქვთ შეწყვეტისა და გაგრძელების უფლებები. ხელშეკრულების პირობებზე მოლაპარაკებები ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება მეიჯარესთან.

ამ მოლაპარაკებების შედეგებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან განისაზღვრება საიჯარო პირობები და გადახდის მეთოდები (ფიქსირებული, ძირითადად ფიქსირებული ან ცვლადი). ჯგუფს არ აქვს ცვალებადი გადასახადის მქონე იჯარები.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის წევრი კომპანიები, რომლებიც ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებენ წარსადგენი ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში, ყველა აქტივს და ვალდებულებას გადაიანგარიშებენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის კურსით, მეწილეების კაპიტალი არის გადაანგარიშებული ისტორიულ კურსით, ხოლო შემოსავლები და ხარჯები გადაანგარიშებულია წლის საშუალო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული ეფექტი აღიარებულია სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ბასს 21-ის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების მოთხოვნების შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებულია სამუშაო ვალუტის გადაყვანისთვის წარსადგენ ვალუტაში წარმოადგენენ:

	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	0.2379
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	0.4462
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლისთვის	3.2209	3.8140	0.3752
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლისთვის	3.1097	3.5519	0.4454

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ბ) ოპერაციები და ნაშთები**

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ფლობს მიზნიდან გამომდინარე აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას.

იმისთვის, რომ ჯგუფმა განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

დროთა განმავლობაში ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები.

ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ფლობს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის,

კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

დაბეგვრა**მიმდინარე მოგების გადასახადი**

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

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

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს,

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს 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 ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა სრულად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მიწას არ ერიცხება ცვეთა. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებებისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

	წლები
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავტომობილები	7
იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა	3-5
სხვა	3-7

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფი ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე

არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივებიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღების სტრუქტურის ცვლილების შემთხვევაში ხდება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილება, შესაბამისად, ეს ცვლილებები აისახება სააღრიცხვო შეფასებებში. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ხარჯების კატეგორიაში, არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამისად.

ქვემოთ იხილეთ არამატერიალური აქტივების კატეგორიების მიხედვით სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წლები
გამოყენების უფლება	10-25
სხვა	3-5

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდამთმობები და დაბრუნებადი გადასახადები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ჯგუფი მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება**

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

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

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

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

მიღებული ფასდაკლება

ჯგუფი ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს იღებს შემდეგი სახის ფასდაკლებებს:

სავაჭრო ფასდაკლებები დამოკიდებულია პერიოდის განმავლობაში გარკვეული რაოდენობის პროდუქციის შესყიდვის ან გაყიდვის სხვადასხვა პირობებზე. ასეთი ფასდაკლებები ამცირებს მარაგის თვითღირებულებას ან პირდაპირ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას.

ფასდაკლებები დამოკიდებულია სავაჭრო ვალდებულებების გადახდებზე. ასეთი ფასდაკლებები აღიარებულია სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში როგორც გაყიდვის თვითღირებულებაში.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

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

ხარჯების აღიარება

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოადგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი

გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

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

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება,

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

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



შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი, 2022

ჯგუფის მიმოხილვა

იუ-ჯი-თი ჯგუფი აერთიანებს კომპანიებს, რომლებიც ოპერირებენ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში. ჯგუფის სათაო კომპანიას წარმოადგენს შპს „იუ-ჯი-თი ჯგუფი.“ ჰოლდინგის ძირითადი საქმიანობა არის საქართველოში თანამედროვე ტექნოლოგიების შემოტანა და დანერგვა. ჰოლდინგის კომპანიების დიდი ნაწილი თანამედროვე ტექნოლოგიებს ნერგავს მსხვილ კერძო და სახელმწიფო ორგანიზაციებში.

განსაკუთრებით წარმატებულია ჯგუფის უმსხვილესი შვილობილი კომპანია შპს „იუ-ჯი-თის“ საქმიანობა ინფორმაციული და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიური პროდუქტების, სერვისების და გადაწყვეტების მიწოდებაში. შპს „იუ-ჯი-თი“, რომელიც საქმიანობას 1997 წლიდან ეწევა, წარმოადგენს მსოფლიოს უდიდესი ტექნოლოგიური კომპანიების: Microsoft, Oracle, IBM, Cisco, HPE, Dell, HPI, Acer, Calix, Checkpoint, LG, Rittal და კიდევ სხვა მრავალი ცნობილი კომპანიის პარტნიორს საქართველოში. სწორედ მსოფლიო ტექნოლოგიური ლიდერების და კომპანიის საკუთარი კომპეტენცია ქმნის იუ-ჯი-თის და მთლიანად ჯგუფის წარმატების მთავარ ფაქტორს.

ჯგუფის შემადგენლობაში განსხვავებული, თუმცა თანამედროვე ტექნოლოგიებთან მჭიდროდ დაკავშირებული ბიზნეს-მიმართულებები შედის. დღეისთვის, ჰოლდინგი 26 კომპანიას აერთიანებს. იუ-ჯი-თი ჯგუფის 300-მდე თანამშრომელი, 20 წლიანი მოღვაწეობით დაგროვილი გამოცდილებით უზრუნველყოს კლიენტების მიერ დასახული ტექნოლოგიური ამოცანების წარმატებით შესრულებას.

2018 წლიდან, ჯგუფს შეემატა საზღვაო ბიზნესის მიმართულება და ბათუმში დაარსა შვილობილი კომპანია, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს იახტების და სხვა სანაოსნო საშუალებების “docking” მომსახურებას. ტერიტორიაზე იგეგმება იახტ კლუბის სამშენებლო სამუშაოები. კომპანიის მიზანია მომხმარებლებს შევთავაზოთ ყველა საჭირო სერვისი, როგორცაა ელექტროენერგიით მომარაგება, მშრალი შენახვა, ტექნიკური მომსახურება და სხვა.

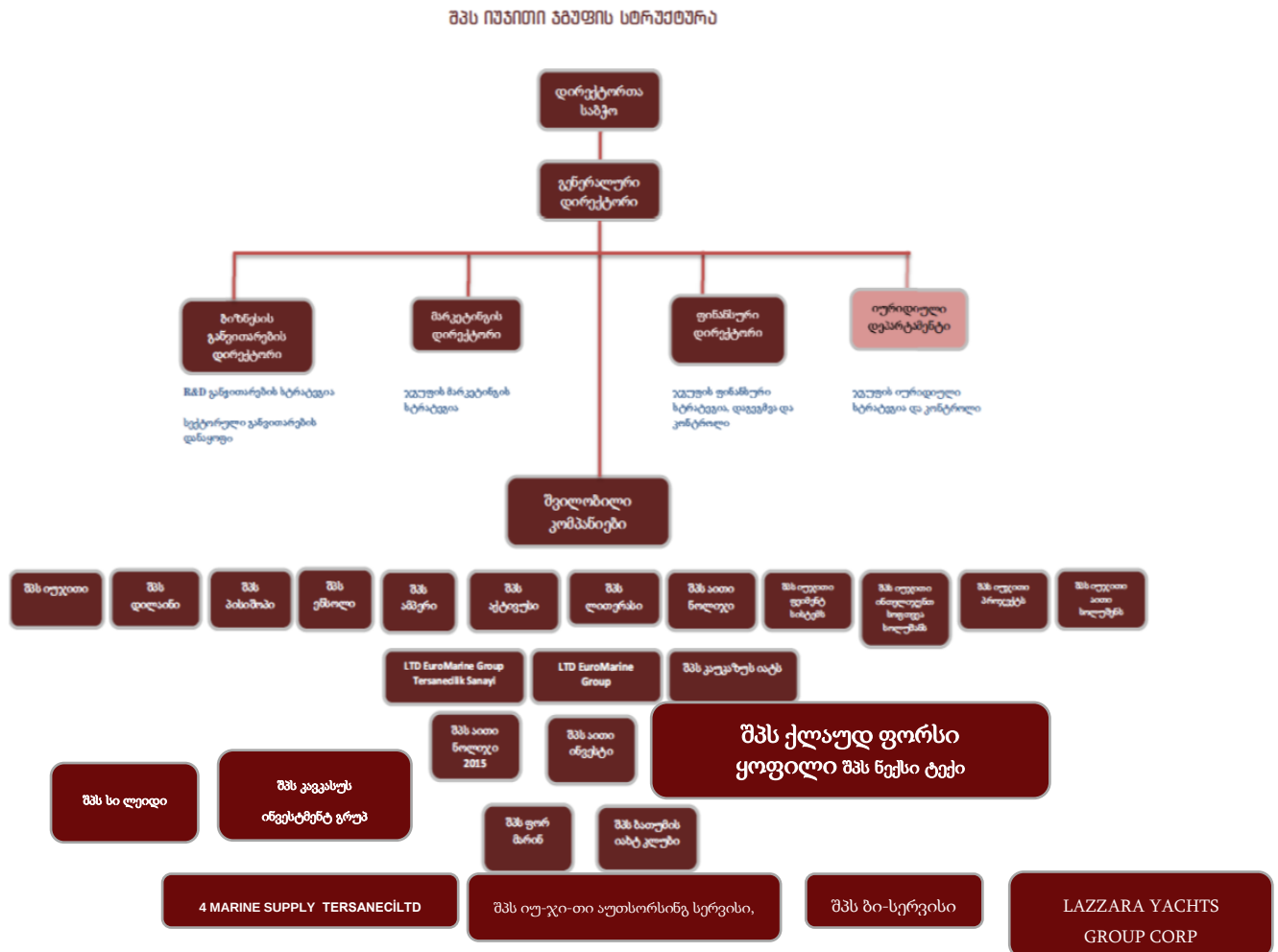
ჯგუფის მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ინფორმაციული ტექნოლოგიების ბიზნესი. აღნიშნული მიმართულებით, 2018 წელს ჯგუფმა დააფუძნა ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია „ნექსიტექი“ (2022 წლიდან „შპს იუჯითი ქლაუდფორსი“), რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში ისეთი განსხვავებული ტექნოლოგიური სერვისების და პროდუქტების ბაზრის განვითარებაზე, როგორებიცაა: ნივთების ინტერნეტი (IoT), ხელოვნური ინტელექტი (AI) და ბლოკჩეინ-სისტემები. 2019 წლის მდგომარეობით მიმართულება იმყოფება განვითარებისა და გაფართოების სტადიაზე.

იუ-ჯი-თი ჯგუფის მთავარ გამოწვევად რჩება არსებული კონკურენტუნარიანი და ეფექტიანი ბიზნეს მოდელის განვითარება, რაც მიზნად ისახავს საერთაშორისო და ადგილობრივ ბაზარზე მოწინავე პოზიციების შენარჩუნებას.

ჯგუფის კომპანიების კონკურენტული უპირატესობაა კარგი რეპუტაცია, მაქსიმალური სიახლოვე კლიენტებთან და ისეთი ინოვაციური გადაწყვეტების პოვნის უნარი, რომელიც კლიენტებს უფრო მეტი სარგებლის მიღებაში ეხმარება. ჯგუფს აქვს განსაკუთრებით ძლიერი კომპეტენციები საინფორმაციო ტექნოლოგიებში. ასევე, კარგად ფლობს ბიზნესის მართვის და კლიენტების საქმიანობის სპეციფიკას.

ჯგუფის სტრუქტურა

ჯგუფი შედგება 26 კომპანიისგან. ქვემოთ იხილეთ შპს იუ ჯი თი ჯგუფის (დედა კომპანია) ორგანიზაციული სტრუქტურა და ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიების ჩამონათვალი:



2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენების მოხლე მიმოხილვა

ტექნოლოგიების სწრაფი განვითარების, მუდმივად მზარდი კონკურენციის და ცვალებადი ბაზრის პირობებში, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ამოცანაა შეინარჩუნოს და გაიუმჯობესოს პოზიციები. ამ მიზნით, 2021 წელიც არ იყო გამონაკლისი და ჯგუფმა წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი მოქმედებები განახორციელა. მათ შორის:

- მოხდა ექსკლუზიური საპარტნიორო სტატუსების მიღება, ან განახლება საერთაშორისო კომპანიებისგან, როგორც ინფორმაციული ტექნოლოგიების, ასევე სხვა მიმართულებით. ესენია:
 - Aruba-ს ოქროს პარტნიორობა. Aruba ქსელური გადაწყვეტილებების წამყვანი ბრენდია.
 - Dell Technologies - UGT Titanium Partner
 - Dell Technologies-მა იუჯი-თის ყოველწლიურ ღონისძიებაზე Partner of the Year ჯილდო გადასცა.
 - იუჯი-თი, Dell Technologies-სგან Channel Services Delivery Excellence ჯილდოს მფლობელია.
 - იუჯი-თიმ Hewlett Packard Enterprise-ის უმაღლესი საპარტნიორო სტატუსი „HPE Platinum Partner“ განაახლა.
 - იუჯი-თიმ წარმატებით გაიარა სერტიფიცირება ISO/IEC 27001 სტანდარტის შესაბამისად.

ჰოლდინგის ფარგლებში განვითარების გეგმები

ინფორმაციული ტექნოლოგიების (იტ) სისტემების და მონაცემების დაცულ გარემოში განთავსება მნიშვნელოვანი ამოცანაა. ბიზნესის განვითარებასთან ერთად, მნიშვნელოვნად მატულობს ინფორმაციული რესურსების კრიტიკულობა. ასევე, მუდმივად საჭიროა უსაფრთხოების შესაბამისი დონის უზრუნველყოფა. როდესაც მონაცემთა უსაფრთხოებაზე ვსაუბრობთ, იგულისხმება როგორც ფიზიკური დაცულობის, ასევე ვირტუალურ გარემოში რესურსების ლოგიკური დაცვის აუცილებლობა. ფიზიკური უსაფრთხოების საკითხების გადაჭრა მონაცემთა დამუშავების ცენტრების დახმარებით ხდება. კერძოდ, უნდა მოეწყოს სპეციალური დაცვის საშუალებებით აღჭურვილი ფიზიკური გარემო, სადაც განთავსდება სერვერული და ქსელური ინფრასტრუქტურა. ამასთან, მონაცემთა დამუშავების ცენტრების ინფრასტრუქტურის მაღალი მდგრადობის მიზნით უნდა ხდებოდეს რესურსების მიწოდების წყაროების დუბლირება.

ჯგუფის ფარგლებში, 2018 წელს საფუძველი ჩაეყარა და 2019 წელს დასრულდა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის პროექტს, რომლის ფარგლებშიც შესაძლებელია შესაბამისი სტანდარტების დაცვით აგებულ მონაცემთა დამუშავების ცენტრში კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურება. მონაცემთა დამუშავების ცენტრი აღჭურვილია როგორც ფიზიკური უსაფრთხოების მრავალი საშუალებით, ასევე ცენტრში უზრუნველყოფილია ყველა საჭირო რესურსის დუბლირებული წყარო. ჩვენი სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში პირველ ღრუბლოვანი (Cloud) გადაწყვეტას ლოკალური რესურსების გამოყენებით. ამ გადაწყვეტის გამოყენებით შესაძლებელი ხდება კლიენტებმა გამოიყენონ **Azure**-თან თავსებადი მრავალრიცხოვანი პროდუქტები ისე, რომ მონაცემების გადატანა არ განხორციელდეს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ამასთან, სერვისი გაცილებით უფრო წარმადი და კომფორტულია, რადგან გამოყენებულია ლოკალური ქსელური შეერთებები. მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ აღნიშნულ სისტემას არ აქვს რესურსული შეზღუდვები და საჭიროების შემთხვევაში არის შესაძლებლობა გამოყენებულ იქნას **Microsoft Azure**-ის გლობალური სერვისი კლიენტის საჭიროებების და მოთხოვნების შესაბამისად.

სტანდარტიზებული ინფრასტრუქტურა და ფორმალიზებული ბიზნეს-პროცესები განსაკუთრებით საიმედო სერვისის მიწოდების წინაპირობაა. მომსახურების დაწყებამდე განხორციელდება კლიენტის საჭიროებებს გათვალისწინება, ასევე დახმარება მოთხოვნების ჩამოყალიბებაში, რის შემდგომაც განხორციელდება კლიენტის რესურსების განთავსება და საჭირო სიმძლავრეების გამოყოფა. შემდგომ ეტაპზე კი, ადმინისტრირება.

აღნიშნული მიმართულებით იგეგმება შემდეგი სახის გადაწყვეტების შეთავაზება:

- IaaS (Infrastructure as a Service) - გარემო უზრუნველყოფილი მხოლოდ სერვერული, მონაცემთა სანახის და ქსელური რესურსებით;
- PaaS (Platform as a Service) - გარემო უზრუნველყოფილი სერვერული, მონაცემთა სანახის და ქსელური რესურსებით, რომელსაც თან ახლავს ოპერაციული სისტემა და სხვადასხვა პროგრამული უზრუნველყოფა ინფორმაციული ტექნოლოგიების პროდუქტების შესაქმნელად;
- SaaS (Software as a Service) - გარემო უზრუნველყოფილი სერვერული, მონაცემთა სანახის და ქსელური რესურსებით, რომელთან ერთად ასევე შესაძლებელია უამრავი პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენება, მათ შორის ისეთი პროდუქტების, რომლებიც არ არის შექმნილი კომპანია Microsoft-ის მიერ.

მონაცემთა დამუშავების ცენტრის სერვისები სრულად კონფიგურირებადი და მართვადი იქნება. კლიენტებს შესაძლებლობა ექნებათ საჭიროებების შესაბამისად შეარჩიონ პროდუქტების პაკეტი და ასევე, შეცვალონ ის ნებისმიერ დროს.

ჯგუფი კლიენტებს შესთავაზებს მოქნილ სატარიფო ინსტრუმენტებს, რომელიც უზრუნველყოფს სერვისის საფასურის გადახდას მხოლოდ გამოყენებული სიმძლავრეების და გამოყენების დროის გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა

იუჯი თი

შპს იუ-ჯი-თი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია. იუ-ჯი-თის კაპიტალში წილის 100%-ს იუ-ჯი-თი ჯგუფი ფლობს. შპს იუ-ჯი-თი დაფუძნდა 1997 წელს და 20 წელზე მეტია რეგიონის მსხვილი სისტემური ინტეგრატორია საინფორმაციო და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების სფეროში. კომპანია იტ ინტეგრირებულ გადაწყვეტებს სთავაზობს როგორც მსხვილ და საშუალო ბიზნესს, ისე სახელმწიფო სტრუქტურებს.

იუ-ჯი-თის მისიაა დაეხმაროს სახელმწიფო და კერძო ორგანიზაციებს, ციფრულ (ტექნოლოგიურ) ტრანსფორმაციასა და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაში. დაარსებიდან დღემდე, იუ-ჯი-თიმ შეძლო გამხდარიყო მსოფლიოს უმსხვილესი IT კომპანიების ბიზნეს პარტნიორი და მათი პროდუქტების მომწოდებელი. მათ შორის, HPE-ის პლატინიუმის პარტნიორი საქართველოში, Microsoft-ის ოქროს პარტნიორი, DELL-ის ოქროს პარტნიორი, Check point-ის საუკეთესო გაყიდვების სტატუსის მქონე პარტნიორი და სხვა.

საქართველოს კიბერუსაფრთხოებისა და ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინოვაციების რეგიონალურ კონფერენციაზე (GITI) იუ-ჯი-თის ექვსჯერ გადაეცა ჯილდო „წლის საუკეთესო სისტემური ინტეგრატორი“.

კომპანიის კონკურენტული უპირატესობაა კარგი რეპუტაცია, კლიენტების საჭიროებების მაქსიმალური გათვალისწინება და ისეთი ინოვაციური გადაწყვეტების შეთავაზება, რომლებიც კლიენტებს უფრო მეტი სარგებლის მიღებაში დაეხმარება. კომპანიას აქვს მაღალი კომპეტენცია საინფორმაციო ტექნოლოგიებში არაერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებით. ასევე, კარგად ერკვევა IT ბიზნესის მართვის და კლიენტების დარგობრივ სპეციფიკაში.

კომპანიის მიზანია გრძელვადიანი ბიზნეს ურთიერთობების დამყარება, რაც ორმხრივი სარგებლისა და წარმატების მომტანია.

იუ-ჯი-თი შედგება შემდეგი სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულებებისაგან:

ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინფრასტრუქტურის და უსაფრთხოების სისტემები - მიმართულება მოიცავს გადაწყვეტებისა და ცალკეული პროდუქტების რეალიზაციას, რომლებიც დაფუძნებულია მოწინავე პროდუქტებსა და ჩვენს კომპეტენციაზე. ინფორმაციული უსაფრთხოების დანაყოფი ორიენტირებულია დანერგოს და გამართოს ფართო სპექტრის ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემები საშუალო და მსხვილი კორპორაციული კლიენტების და სახელმწიფო ორგანიზაციებისთვის.

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

მიმართულების მიერ ხდება ისეთი პროდუქტების და სერვისების რეალიზაცია, როგორიცაა სერვერები და მონაცემთა შენახვის სისტემები, საკომუნიკაციო ქსელის გადაწყვეტები, ინფორმაციული ინფრასტრუქტურის მართვის სისტემები, სერვერული ცენტრის საინჟინრო სისტემები, საკაბელო და საინჟინრო გადაწყვეტები, ინფორმაციული უსაფრთხოების მართვა და ანალიზი, მონაცემთა უსაფრთხოება, აპლიკაციების უსაფრთხოება, სამუშაო ადგილების დაცვა, იდენტიფიკაცია და წვდომის მართვა.

ამ მიმართულებით, მომდევნო სამი წლის განმავლობაში იუ-ჯი-თი გეგმავს საპარტნიორო სტატუსების გაუმჯობესებას, ახალი პარტნიორების დამატებას და თანამშრომელთა კომპეტენციების გაღრმავებას, რაც საშუალებას მისცემს გააუმჯობესოს საბაზრო პოზიციები.

კორპორაციული ლიცენზირება - მიმართულება მოიცავს სხვადასხვა მწარმოებლების პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების უფლების ლიცენზიების შერჩევას და მიწოდებას. მათ შორის განსაკუთრებული ადგილი უჭირავს კომპანიების - Microsoft-ის და Oracle-ის პროგრამული უზრუნველყოფების ლიცენზიების მიწოდებას.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

პერსონალური სისტემები - მიმართულება საშუალო და მსხვილ ორგანიზაციებს აწვდის წამყვანი ბრენდების კომპიუტერულ და პერიფერიული ტექნიკას როგორცაა, პერსონალური კომპიუტერები, ლეპტოპები, პლანშეტები, პრინტერები, სკანერები და სხვა.

გადახდის და ნაღდი ფულის დამუშავების ტექნოლოგიები - მიმართულების ძირითად ფოკუსს წარმოადგენს კომერციული ბანკების და გადახდის სისტემების შესაბამისი საჭიროებების უზრუნველყოფა ტექნიკით, პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვით და მხარდაჭერით. მიმართულება ახდენს ისეთი პროდუქციისა და სერვისების რეალიზაციას, როგორცაა ბანკოტების მთვლელები და დეტექტორები, სწრაფი გადახდის აპარატები, სმარტ-სეიფები, ბანკოტების და მონეტების დეპოზიტორები და ა. შ. მიმართულება ასევე უზრუნველყოფს აღნიშნული პროდუქტების ფუნქციონირებისთვის საჭირო მომსახურების მიწოდებას.

ელექტრობისა და შენობების მართვის სისტემები - მიმართულება ორიენტირებულია ისეთი პროდუქციის და სერვისების რეალიზაციაზე, როგორცაა სახლისა და შენობების ავტომატიზაციის სისტემები, ელექტრო კვების და განათების სისტემები, დაშვების სისტემები, ვიდეომონიტორინგის (CCTV) სისტემები, სიგნალიზაცია, სახანძრო სისტემები, მულტიმედია სისტემები, გათბობის, ვენტილაციის, კონდიციონერების და გაგრილების (HVAC) სისტემები.

ინფორმაციული ტექნოლოგიების (იტ) კონსალტინგი, აუთოსორსინგი და ტექნიკური მხარდაჭერა - მიმართულება ორიენტირებულია ისეთი სერვისების რეალიზაციაზე, როგორცაა აუთოსორსინგული მომსახურება, ინფორმაციული პროცესების ადმინისტრირება, მონაცემთა დამუშავების ინფრასტრუქტურის მხარდაჭერა, ქსელური ინფრასტრუქტურის მხარდაჭერა, აპარატურის მხარდაჭერა, ინფორმაციული ტექნოლოგიების სერვისების უწყვეტობის მართვა, ჰოსტინგი, ტექნიკის საგარანტიო სერვის-ცენტრის მომსახურება, მონაცემთა შენახვის ერთიანი სისტემის აუდიტი, ღრუბლოვანი ინფრასტრუქტურაზე გადასვლის ტექნოლოგიური შესაძლებლობების შესწავლა, მონაცემთა ცენტრის საინჟინრო ინფრასტრუქტურის აუდიტი, რეკომენდაციები მოდერნიზებაზე, არსებული ინფორმაციული სისტემების ინვენტარიზაცია, ინფორმაციული ტექნოლოგიების სიმძლავრეების ადეკვატურობის შეფასება, რისკების შეფასება, ინფორმაციული უსაფრთხოების დონის შეფასება, იტ მმართველობის ჩარჩოს შემუშავება და დანერგვა, ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემის აგება, დახმარების სერვისის (Help Desk) მოწყობა, ცვლილებების და კონფიგურაციების მართვის პროცესის მოწყობა, მომსახურების დონის შეთანხმების (SLA) შემუშავება და იტ კუთხით ბიზნესის უწყვეტობის გეგმის შემუშავება.

ბიზნეს-აპლიკაციები - მიმართულება ორიენტირებულია ისეთი სისტემების და შესაბამისი ლიცენზიების მიწოდება-დანერგვაზე, როგორცაა საწარმოო რესურსების მართვა (ERP), კლიენტებთან ურთიერთობის მართვა (CRM), ადამიანური რესურსების მართვა (HRM), დოკუმენტ-მენეჯმენტი (DM), ბიზნეს ანალიტიკა (BI) და სხვა სპეციფიკური პროგრამები, რომლებიც ახდენენ ბიზნეს-პროცესების ავტომატიზაციას.

ტელეკომუნიკაციის ტექნოლოგიები - მიმართულების მიზანია ხელი შეუწყოს ქართულ სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებს ინოვაციური ტექნოლოგიური გადაწყვეტების დანერგვაში, რაც აღნიშნულ კომპანიებს საშუალებას მისცემს მომხმარებლებს შესთავაზონ განახლებული მომსახურება, გააუმჯობესონ მომსახურების ხარისხი და შეამცირონ ხარჯები. მიმართულება ახდენს ისეთი სატელეკომუნიკაციო პროდუქციის მიწოდებას, როგორცაა მონაცემთა გადაცემის სისტემები, კავშირის დაცვის, მონიტორინგის და მართვის სისტემები.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

იუ-ჯი-თი მნიშვნელოვან ძალისხმევას მიმართავს ელექტრობისა და შენობების მართვის თანამედროვე სისტემების განვითარების კუთხით. აყვანილ იქნა შესაბამისი მაღალი კვალიფიკაციის სპეციალისტები, შეიქმნა სტრუქტურული ერთეული და ჩატარდა კვლევითი სამუშაოები.

კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო და კომპანიამ 2019 წელს დაასრულა უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მონაცემთა დამუშავების ცენტრის აგება. მისი საშუალებით შესაძლებელი იქნება

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურების მიწოდება. აღნიშნული სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ პირველ ღრუბლოვანი (Cloud) გადაწყვეტას ლოკალური რესურსების გამოყენებით.

2018 წელს შეიქმნა და 2021 წელს გრძელდება განვითარება ინფორმაციული ტექნოლოგიების მხარდაჭერის თანამედროვე სერვისების. იგი ნებისმიერი მასშტაბის კომპანიას საშუალებას აძლევს ისარგებლოს ინფორმაციული ტექნოლოგიების ადმინისტრირების და მხარდაჭერის აუტოსორსინგით. ასევე, საკონსულტაციო მომსახურებით. კომპანია კლიენტებს სთავაზობს ნებისმიერი სირთულის ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინფრასტრუქტურის და გარემოს მხარდაჭერას.

კომპანია დიდ ძალისხმევას ახმარს პარტნიორების ბიზნეს-აპლიკაციების შესწავლას, დამუშავებას, საქართველოს ბიზნეს-გარემოზე და საკანონმდებლო მოთხოვნებზე მორგებას. საქართველოს ბაზრისთვის მომზადდება პროდუქტები Microsoft-თან, Oracle-თან, IBM-თან, SAP-სა და სხვა საერთაშორისო პარტნიორებთან ერთად.

საკონტაქტო ინფორმაცია:

 **მისამართი:** საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე

 **ტელეფონი:** +995 (32) 2 22 05 05

 **ვებ გვერდი:** WWW.UGT.GE

 **ელ ფოსტა:** UGT@UGT.GE



დილაინი

შპს დილაინი არის იუჯითი ჯგუფის შვილობილი კომპანია, რომელიც IT დისტრიბუციის მიმართულებით მუშაობს. ჯგუფი დილაინის კაპიტალში წილის 90%-ს ფლობს. დილაინი დაფუძნდა 2007 წელს და 10 წელზე მეტია ერთ-ერთ ლიდერ IT დისტრიბუტორ კომპანიას წარმოადგენს საქართველოში. დაფუძნების დღიდან კომპანია მის კლიენტებს, სთავაზობს მაღალი ხარისხის IT ტექნიკას. დილაინი გამოირჩევა კლიენტზე ორიენტირებული მიდგომით, რაც გულისხმობს: კლიენტზე მორგებული საკრედიტო ხაზების შეთავაზებას, რეკომენდაციებს პროდუქციის შერჩევისა და დაკომპლექტებაში, პრომო პროგრამების შეთავაზებას, სემინარების და კონფერენციების გამართვას დარგში სიახლეების და სხვა ინფორმაციის გასაცნობად.

დილაინის საპროდუქტო შეთავაზება ფარავს როგორც სამომხმარებლო, ასევე კორპორაციულ სეგმენტებს. სამომხმარებლო მიმართულებით, საპროდუქტო კალათა მოიცავს დესკტოპ კომპიუტერებს, ნოუტბუქებს, All-In-One კომპიუტერებს, პრინტერებს, სკანერებს და სხვა პერიფერიულ მოწყობილობებს, აქსესუარებს და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

კორპორაციული მიმართულებით დილაინი კლიენტებს სთავაზობს სერვერებს, მონაცემთა შესანახ (Storage) სისტემებს, ჰიბრიდულ შესანახ სისტემებს (NAS, SAN), კონვერტირებულ ინფრასტრუქტურას, სარეზერვო (Back up) სისტემებს, საქსელო ინფრასტრუქტურას.

დილაინის მომწოდებელი პარტნიორები არიან მსოფლიოში ცნობილი მწარმოებლები, მათ შორის: Hewlett Packard Enterprise, Acer, HP Inc., Microsoft და სხვა.

კომპანიის ხელშეწყობით, დილაინის სპეციალისტები მუდმივად იმაღლებენ კვალიფიკაციას უახლესი IT პროდუქტების მიმართულებით.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დილაინის, როგორც IT დისტრიბუტორი კომპანიის კლიენტები არიან ინფორმაციული ტექნოლოგიის პროდუქტების საცალო სავაჭრო ობიექტები და დილერები მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

საკონტაქტო ინფორმაცია :

 მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე

 ტელეფონი: +995 32 2 22 17 39

 ვებ გვერდი: WWW.DELINE.GE

 ელ ფოსტა: CONTACT@DELINE.GE



პისიშოპ.ჯი

შპს პისიშოპ.ჯი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია კომპიუტერული და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის საცალო ვაჭრობის მიმართულებით. ჯგუფი პისიშოპ.ჯის კაპიტალში წილის 85%-ს ფლობს.

ათ წელზე მეტია პისიშოპ.ჯი წარმატებით ფუნქციონირების პერსონალური კომპიუტერული ტექნიკის, აქსესუარების და დეტალების საცალო გაყიდვების ბაზარზე. 2005 წელს კომპანია ხსნის მის პირველ კომპიუტერულ მაღაზიას და მოკლე ხანში მომხმარებლებს სთავაზობს ტექნიკის ონლაინ (ინტერნეტ) მაღაზიით შეძენის შესაძლებლობას. გახსნის დღიდან, პისიშოპ.ჯი ერთ-ერთი ლიდერი გახდა კომპიუტერულ მაღაზიებს შორის.

ბოლო წლებში, კომპიუტერულ ტექნიკასთან ერთად, მაღაზიამ დაიწყო მაღალტექნოლოგიური საყოფაცხოვრებო ტექნიკის გაყიდვები და ასევე, კომპიუტერული ტექნიკის მიწოდება მცირე ზომის კომპანიებისთვის.

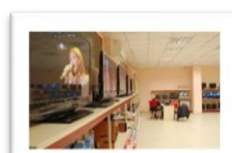
პისიშოპ.ჯი ცდილობს მომხმარებლებს შესთავაზოს უახლესი კომპიუტერული ტექნიკა და აქსესუარები. ამისათვის, კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს ტექნოლოგიურ სიახლეებზე დაკვირვება, როგორც არსებული მომწოდებლების, ისე ახალი და პერსპექტიული მწარმოებლების პროდუქტების სპექტრზე.

ამჟამად, კომპანია წარმოდგენილია ორი მაღაზიით, რომლებიც მდებარეობენ თბილისში, ვაჟა ფშაველას #16ა-ში და მარჯანიშვილის ქ. #2-ში.

მაღაზია ვაჟა ფშაველას #16ა



მაღაზია მარჯანიშვილის #2



- საკონტაქტო ინფორმაცია :**
-  **მისამართი:** საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 16ა; მარჯანიშვილის ქუჩა 2.
-  **ტელეფონი:** +995 32 238-28-92, +995 32 292 19 59
-  **ვებ გვერდი:** WWW.PCSHOP.GE
-  **ელ ფოსტა:** SALES@PCSHOP.GE



ენსოლი

შპს ენსოლი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია ელექტრო კვების სისტემების და შენობების ინფრასტრუქტურული აღჭურვის სფეროში. დაფუძნდა 2007 წელს. კომპანია ერთ-ერთი ლიდერია ენერგო-ეფექტური გადაწყვეტების რეალიზაციაში იმ ორგანიზაციებისთვის, სადაც გარანტირებული და სტაბილური ელექტრო მომარაგება განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია. იგი ასევე ეწევა მაღალი ძაბვის სადისტრიბუციო ინფრასტრუქტურის კომპონენტების რეალიზაციას. კომპანია ელექტრო ენერგიით უზრუნველყოფის ინტეგრირებულ გადაწყვეტებს სთავაზობს როგორც მსხვილ და საშუალო ბიზნესს, ისე სახელმწიფო სტრუქტურებს.

2017 წლამდე, კომპანიის ძირითადი პროფილი იყო ავტონომიური ენერგო სისტემების მიწოდება და მომსახურება. 2017 წლიდან, კომპანიამ დაიწყო ახალი მიმართულებების განვითარება, როგორებიცაა კლიმატ-სისტემები, ლიფტები და ესკალატორები. ენსოლი ახდენს როგორც მათ იმპორტს და რეალიზაციას, ასევე კომერციულ შენობებში ამავე პროფილის ინფრასტრუქტურული სისტემების მომსახურებას.

- საკონტაქტო ინფორმაცია :**
-  **მისამართი:** საქართველო, თბილისი, ელიზბარ მინდელის ქუჩა N3
-  **ტელეფონი:** +995 322 252 399
-  **ვებ გვერდი:** WWW.ENSOL.GE
-  **ელ ფოსტა:** INFO@ENSOL.GE



ამპერი

შპს ამპერი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია ენერგო ინფრასტრუქტურების ტექნიკური მომსახურების მიმართულებით. მისი ძირითადი საქმიანობაა კლიენტებისთვის ტექნიკური მხარდაჭერის სერვისის გაწევა. კომპანია დაფუძნდა 2012 წელს. იუ-ჯი-თი ჯგუფი ამპერის კაპიტალში წილის 100 %-ს ფლობს.

კომპანიის ვრცელი ავტოპარკის და ინსტრუმენტალური ბაზის მეშვეობით ხორციელდება საავარიო-სარემონტო და მხარდაჭერის (პროფილაქტიკური) სერვისები ადგილზე, ხოლო საჭიროების შემთხვევაში, დაზიანებული აგრეგატების გადაზიდვა ხდება ცენტრალურ დეპოში, სადაც დამატებითი აღჭურვილობის, მაღალი დონის საზომ-სატესტო მოწყობილობების გამოყენებითა და ტექნიკური ლაბორატორიების მეშვეობით ხორციელდება მაღალი სირთულის ტექნიკური რემონტი, აღდგენითი სამუშაოები და წინა სამონტაჟო-საინსტალაციო მოსამზადებელი ტესტირებები.



ამპერის ტექნიკური სერვისის დეპო



შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ორიენტირებულია ტექნიკურ კომპეტენციებზე და შესაბამისად, მუდმივად ახორციელებს საკუთარი პერსონალის ტრენინგს, როგორც საქართველოში მოწვეული სპეციალისტების, ისე უცხოეთში მივლინებების მეშვეობით.

კომპანიის უმთავრესი პრიორიტეტია ცნობილი და პოპულარული ბრენდების ავტორიზებული სერვის-ცენტრების სტატუსების მიღება და პერსონალის სერტიფიცირება.



საკონტაქტო ინფორმაცია :

მისამართი: საქართველო, თბილისი, ელიზბარ მინდელის ქუჩა N3



ტელეფონი: +995 322 560 960



ვებ გვერდი: WWW.AMPER.GE



ელ ფოსტა: INFO@AMPER.GE

Activus

აქტივუსი

შპს აქტივუსი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო აპარატურის და ავეჯის მიწოდების სფეროში. იუ-ჯი-თი ჯგუფი აქტივუსის კაპიტალში წილის 80%-ს ფლობს. კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. დაფუძნებიდან დღემდე, კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა დანიშნულების სამედიცინო აპარატურისა და სამედიცინო ავეჯის იმპორტს, აპარატურის მონტაჟს, აპარატურის მომსახურე პერსონალის მომზადებას და ექსპლუატაციაში გაშვების შემდგომ ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიას მჭიდრო ურთიერთობა აკავშირებს სამედიცინო აპარატურისა და ავეჯის მწარმოებელ მსოფლიოში წამყვან კომპანიებთან.

აქტივუსს პროექტები განხორციელებული აქვს როგორც სახელმწიფო, ისე მსხვილ კერძო კლინიკებში. დღეისთვის, აქტივუსის კლიენტების სიაში რამდენიმე სამხედრო ჰოსპიტალი და მოწინავე კლინიკაა.



საკონტაქტო ინფორმაცია :

მისამართი: საქართველო, თბილისი, ელიზბარ მინდელის ქუჩა N3



ტელეფონი: + 995 322 560 570



ვებ გვერდი: WWW.ACTIVUS.GE



ელ ფოსტა: INFO@ACTIVUS.GE



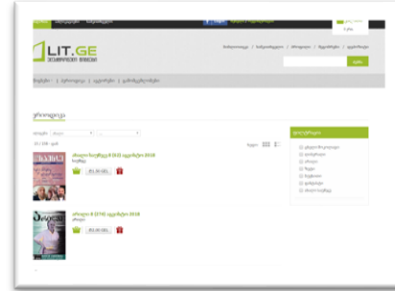
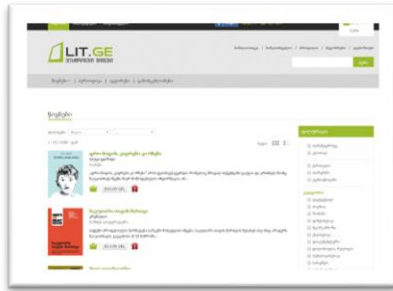
ლითერასი

შპს ლითერასი არის იუ-ჯი-თი ჯგუფის შვილობილი კომპანია ელექტრონული წიგნების და გამოცემების სფეროში. იუ-ჯი-თი ჯგუფი ლითერასის კაპიტალში წილის 100%-ს ფლობს. კომპანია დაფუძნდა 2011 წელს. კომპანიის ინტერნეტ მაღაზია lit.ge მომხმარებლებს სთავაზობს ელექტრონული წიგნების და გამოცემების შეძენის და პირადი ონლაინ ბიბლიოთეკის შექმნის სერვისებს.

lit.ge-ზე განთავსებული ელექტრონული წიგნების და პერიოდული გამოცემების წაკითხვა შესაძლებელია კომპიუტერებზე, პლანშეტებზე და სმარტფონებზე აპლიკაცია „იოტა რიდერის“ საშუალებით, რომელიც სინქრონიზებულია lit.ge-ს მომხმარებლის პირად ბიბლიოთეკასთან. ინტერნეტ მაღაზია მომხმარებელს ასევე სთავაზობს წიგნებით სარგებლობის ვადიან სერვისს. ლითერასის ელექტრონული ბიბლიოთეკა მოიცავს 3500-ზე მეტ წიგნს და გამოცემას.

მომდევნო სამი წლის განმავლობაში იგეგმება ელექტრონული ბიბლიოთეკის 30%-ით გაზრდა, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემს კიდევ უფრო გაზარდოს მისი წილი ბაზარზე.

ლითერასის ელექტრონული ბიბლიოთეკის ვებ გვერი



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: + 995 32 214 66 55



ვებ გვერდი: WWW.LIT.GE



ელ ფოსტა: INFO@LIT.GE



აიტი ნოლიჯი

შპს აიტი ნოლიჯი არის საქართველოში ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) სფეროში ტრენინგების ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია. იგი ორიენტირებულია იტ მენეჯერებზე, იტ სპეციალისტებზე, პროგრამისტებზე და საოფისე პროგრამების მომხმარებლებზე.

კომპანიაში ტრენინგებს ატარებენ Cisco-ს, Microsoft-ის და სხვა ცნობილი ორგანიზაციების ლიცენზირებული სპეციალისტები, რაც იმის გარანტიაა, რომ კლიენტი იმავე ხარისხის საგანმანათლებლო მომსახურებას მიიღებს, რაც მოთხოვნილია მწარმოებლების სტანდარტებით (Microsoft, Cisco, HP, Oracle, Linux, Symantec, Check Point, SAP, VMware და სხვ.).

აიტი ნოლიჯი მსმენელებს შესაძლებლობას აძლევს ჩააბარონ საერთაშორისო სტანდარტის გამოცდები ისეთი ცნობილი საგამოცდო პროვაიდერების პლატფორმებზე, როგორიცაა Pearson-VUE, Prometric და Certipoint.

იუ-ჯი-თი ჯგუფი აიტი ნოლიჯის კაპიტალში 66%-იანი წილის მფლობელია.

სამომავლოდ, კომპანია გეგმავს სერვისების კალათაში ახალი პროდუქტებისა და ტრენინგების დამატებას, როგორც ინფორმაციული ტექნოლოგიების, ასევე სხვადასხვა სფეროში სპეციალიზებული ტრენინგების მიმართულებით. გეგმის რეალიზაცია კომპანიას საშუალებას მისცემს გაზარდოს მისი წილი ბაზარზე.

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: + 995 32 222 05 85



ვებ გვერდი: WWW.IT-KNOWLEDGE.GE



ელ ფოსტა: INFO@IT-KNOWLEDGE.GE



კავკასუს იაქტი

კომპანია „Caucasus Yachts“ წარმოადგენს პრემიუმ კლასის იახტების, კატერების და საწყლოსნო სპორტის მცურავი საშუალებების მომწოდებელს სამხრეთ კავკასიის რეგიონში (საქართველო, აზერბაიჯანი, სომხეთი) და ყაზახეთში.

კომპანია სთავაზობს „ფერეტი“ (Ferretti) ჯგუფის პროდუქტების ფართო სპექტრს, რაც მოიცავს 8 მეტრიანი კატერებით დაწყებული და 45+ მეტრიანი იახტებით დამთავრებულ პრემიუმ კლასის პროდუქტებს. კომპანია ასევე სთავაზობს „რივას“ პრესტიჟულ იახტებს, „ფერეტის“ მაღალი ხარისხის დიდი და საშუალო ზომის კრუიზერებს, „პერშინგის“ ფირმის სპორტულ და „ქასტომ ლაინის“ ბრენდის სპეციალური შეკვეთით დამზადებულ მდიდრულ იახტებს. ასევე, კომპანია კლიენტებს ეხმარება წყლის მოტოციკლების, ჰიდროციკლების, ან უფრო მცირე ზომის კატერების შეძენაში წყლის სპორტის სხვადასხვა სახეობებისთვის. კომპანიის მომსახურება მოიცავს კლიენტების დახმარებას იახტის დაქირავებაში, ტექნიკურ მომსახურებაში, მოვლასა და მენეჯმენტში.

საკონტაქტო ინფორმაცია :

 **მისამართი:** საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე

 **ტელეფონი:** +995 577 797 222

 **ვებ გვერდი:** WWW.CAUCASUSYACHTS.COM

 **ელ ფოსტა:** IK@CAUCASUSYACHTS.COM



EUROMARINE GROUP

EUROMARINE GROUP LTD წარმოადგენს საზღვაო კომპანიას რომელიც სპეციალიზირდება მსოფლიო კლასის ბრენდების იახტების შეძენაზე, რეალიზაციასა და საბროკერო მომსახურებაზე, რემონტზე, დიზაინზე, აგებაზე, პროექტირებაზე და მსოფლიო ფარგლებში იახტების მომსახურებაზე. ჯგუფის წილი კომპანიის კაპიტალში შეადგენს 100%-ს.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული იახტები:



“Atlantis”



“Corona”

საკონტაქტო ინფორმაცია :

 **მისამართი:** ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები, როუდ თაუნ, ტორტოლა. MDE შენობა.

 **ტელეფონი:** +1 954 905 2662

 **ვებ გვერდი:**

 **ელ ფოსტა:** INFO@EUROMARINEGROUP.COM

EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi

EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi LTD წარმოადგენს გემთმშენებელ ქარხანას, რომელიც მდებარეობს თურქეთის საზღვაო ქალაქ ანტალიის ტერიტორიაზე. კომპანიის საქმიანობა მიმართულია სამოც მეტრამდე იახტების მშენებლობაზე და რემონტზე. ასევე, იახტებისთვის შესაბამისი ავეჯის წარმოებაზე. კომპანია დაარსდა 2017 წელს. დაარსებიდან მოკლე ხანში, კომპანიამ მიიღო დაკვეთები და აქტიურად დაიწყო იახტების მშენებლობის პროცესი. სამშენებლო პროცესი მოიცავს იახტების აგებას პროექტირებიდან, სრული კორპუსის აგებამდე და წყალში ჩაშვებამდე.

EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi ოფისი და ქარხნის ტერიტორია



მშენებლობის პროცესი



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: თურქეთის რესპუბლიკა, ანტალია, Liman Sb. Mh. B-1 Cad. No:14



ტელეფონი: + 90 242 222 0050



ელ ფოსტა: bd@euromarinegroup.com

4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ

კომპანია ორიენტირებულია იახტების მშენებლობისა და რემონტისათვის საჭირო მარაგ ნაწილების მიწოდებაზე. ორგანიზაციის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ გემთმშენებელ ქარხნები და კერძო იახტის მფლობელები. ორგანიზაციამ საქმიანობა დაიწყო 2019 წელს. იუჯიტი ჯგუფი ფლობს კომპანიის 100%-ს.

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: თურქეთის რესპუბლიკა, ანტალია, Liman Mah.7 Sok. Mimsa Sitesi K blok No: 19/A
Konyaaltı / ANTALYA/ TurkeyAntalya Kurumlar V.D. 001 178 13 15



ტელეფონი: + 90 242 222 0050



ვებ გვერდი:

ელ ფოსტა: bd@euromarinegroup.com

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

LAZZARA YACHT GROUP LLC. Lazzara Yachts არის ლეგენდარული ამერიკული კომპანია, რომელსაც იახტების მშენებლობის მრავალწლიანი გამოცდილება აქვს. როგორც გამოცდილ გემთმშენებელს, ჩვენ სრული კონტროლი გვაქვს თითოეულ მშენებლობაზე და აქცენტს რაოდენობის ნაცვლად ხარისხზე ვაკეთებთ. ყოველივე ზემოაღნიშნული გამოიხატება ჩვენი იახტების „შეზღუდულ“ რაოდენობაში, რის გამოც Lazzara-ს ყველა ნავსადგურში ვერ ნახავთ.

Lazzara გთავაზობთ Express (LSX), Sport (LSY), Motor (LMY), Ultra High Volume (UHV), and Catamaran (LPC) სერიის იახტებს. Lazzara-ს იახტის მფლობელები ხდებიან ექსკლუზიური ჯგუფის ნაწილი, რომლებიც აფასებენ თავიანთი სუპერ იახტის ინდივიდუალურობას და ხარისხს, რომელსაც ჩვენ თითოეულ მშენებლობაში ვდებთ.

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: 501 South Dakota Avenue, Tampa, Florida 33606



ტელეფონი: +1 813-437-3355



ვებ გვერდი: WWW.lazzarayachts.com



ელ ფოსტა: info@lazzarayachts.com



ბათუმის იახტ კლუბი

შპს ბათუმის იახტ კლუბი დაფუძნდა 2018 წელს. კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელია იუჯი-თი ჯგუფი. ბათუმის იახტ კლუბის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბათუმის საზღვაო აკვატორიაში მცურავი საშუალებებისთვის ე. წ. „Docking“ მომსახურების მიწოდება. კომპანია სერვისებს აწვდის როგორც მცირე ზომის მცურავ საშუალებებს, ასევე დიდი ზომის იახტებს.

კომპანიის მიზანია მომხმარებლებს შესთავაზოს ყველა საჭირო სერვისი, როგორცაა საწვავით და ელექტროენერგიით მომარაგება, მშრალი შენახვა (60 მეტრამდე მცურავი საშუალებებისთვის), ტექნიკური მომსახურება და მალაზია. გარდა ამისა, იგეგმება იახტების შოურუმის მოწყობა, სადაც მომხმარებლებს საშუალება ექნებათ ადგილზე შეიძინონ იახტები და მცირე ზომის მცურავი საშუალებები.



შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: +995 (32) 2 22 05 05



ვებ გვერდი: WWW.BYC.GE



ნექსი ტექი (შპს იუჯითი ქლაუდფორსი)

შპს ნექსი ტექი წარმოადგენს იუ-ჯი-თი ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიას, რომელიც ორიენტირებულია ორგანიზაციების ეფექტიანობის მნიშვნელოვან გაუმჯობესებაზე ისეთი თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიების გამოყენებით, როგორებიცაა ნივთების ინტერნეტი (IoT), ხელოვნური ინტელექტი (AI) და კორპორაციული ბლოკჩეინ სისტემები.

მსოფლიოს ლიდერ მწარმოებლებსა და ინტეგრატორ კომპანიებთან პარტნიორობით, ნექსი ტექი ბაზარს სთავაზობს საქართველოს რეალობაზე მორგებული უახლესი თაობის ტექნოლოგიურ პროდუქტებს და სერვისებს, ხოლო კომპანიაში დასაქმებული მენეჯერებისა და ტექნიკური სპეციალისტების პროფესიონალიზმი და მრავალწლიანი გამოცდილება, ხელს უწყობს კომპანიის დამკვეთების კმაყოფილებას და წარმატებას.

ნივთების ინტერნეტი (IoT), ხელოვნური ინტელექტი (AI), კორპორაციული ბლოკჩეინი, თუ სხვა თანამედროვე, ინოვაციური ტექნოლოგიები ის ინსტრუმენტებია, რომლებზე დამყარებული გადაწყვეტებით და სერვისებით ნექსი ტექი უზრუნველყოფს დამკვეთი ორგანიზაციების ეფექტიანობისა და კონკურენტუნარიანობის მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას.

კომპანია ორიენტირებულია გადაწყვეტების მიწოდებაზე როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო სექტორისთვის. ნექსი ტექი ამჟამად ბაზარს სთავაზობს შემდეგ გადაწყვეტებს:



ჯგერანი ქალაქი: ჯგერანი ქალაქის კონცეფცია გულისხმობს ქალაქის აქტივების მონიტორინგსა და პროცესების ეფექტიან მართვას ციფრული ინსტრუმენტების მეშვეობით, რაც მიიღწევა თანამედროვე საინფორმაციო-საკომუნიკაციო ტექნოლოგიებისა და ნივთების ინტერნეტის (IoT) ინტეგრაციის შედეგად. ჯგერანი ქალაქის მთავარი დანიშნულება მისი მაცხოვრებლებისა, თუ ვიზიტორების უკეთ მომსახურება და ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებაა. სწორედ ამ მიზანს ემსახურება სენსორული მოწყობილობები, მათი ქსელები და სპეციალური პროგრამული აპლიკაციები, რომელთა მეშვეობითაც ქალაქის მმართველობა ახერხებს რეალურ დროში აკონტროლოს და მართოს ისეთი საქალაქო სისტემები, როგორებიცაა გარე განათება, ელექტრომომარაგების ქსელები, წყალმომარაგების სისტემები, ნარჩენების გატანის სერვისი, პარკინგი, სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, გარემოს დაბინძურების ხარისხი და ა. შ.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჭკვიანი აგრიკულტურა: ჭკვიანი აგრიკულტურის კონცეფცია გულისხმობს სოფლის მეურნეობის საქმიანობის წარმართვაში თანამედროვე საინფორმაციო-საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების, ნივთების ინტერნეტისა და სხვა ციფრული ინსტრუმენტების გამოყენებას, იმ მიზნით რომ გაიზარდოს სამეურნეო საქმიანობის პროდუქტიულობა და ფინანსური შემოსავლიანობა.

აღნიშნულის განსახორციელებლად გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის სენსორები, უპილოტო საფრენი აპარატები, მეტეოროლოგიური მოწყობილობები, გლობალური პოზიციონირების სისტემები, დაბალი ენერგომოხმარების რადიო ქსელები, მონაცემთა დამუშავების ღრუბლოვანი პლატფორმები და სპეციალიზებული პროგრამული აპლიკაციები, რომელთა მეშვეობითაც სოფლის მეურნეობის სხვადასხვა დარგში მიიღწევა პროდუქტიულობისა და შედეგიანობის მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება

ჭკვიანი მრიცხველები: ჭკვიანი მრიცხველების ინფრასტრუქტურა (AMI - Advanced Metering Infrastructure) წარმოადგენს ავტომატური, ორმხრივი კომუნიკაციის არქიტექტურას კომუნალური მომსახურების ოპერატორსა და მოხმარების წერტილში არსებულ მრიცხველებს შორის, იმ მიზნით, რომ სერვისების გამწვევი კომპანია რეალურ დროში მოამარაგოს მოხმარებული რესურსების შესახებ მონაცემებით. როგორც წესი, მსგავსი სისტემები გამოიყენება გაზის, წყლის და ელექტროენერგიის დისტრიბუტორი კომპანიების მიერ საბოლოო მომხმარებელზე (კერძო აბონენტი, ოფისი, თუ მსხვილი საწარმო) მიწოდებული რესურსების აღსარიცხავად.

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: +995 (32) 222 70 50



ვებ გვერდი: WWW.NEXY.TECH



ელ ფოსტა: welcome@nexy.tech

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

ჯგუფის რეალიზაციის მოცულობამ 2021 წელს 203,8 მილიონი ლარი. 2020 წელს შეადგინა 171,1 მილიონი ლარი, 2021 წელს რეალიზაციების 19%-ით ზრდის ძირითადი წილი მოდის შპს იუჯითის და ინფორმაციული ტექნოლოგიების პროფილით მომუშავე შვილობილების რეალიზაციებზე.

შპს იუჯითის რეალიზაციები გაიზარდა 18% ით. შპს პისიშოპის რეალიზაციის მოცულობა გაიზარდა 45% ით. შპს დილაინის რეალიზაციების მოცულობა გაიზარდა 14% ით.

როგორც მოყვანილი ციფრებიდან ჩანს ძირითადი ზრდა მოხდა სამომხმარებლო კომპიუტერულ ტექნიკის მიწოდებაზე ორიენტირებულ კომპანიების ხარჯზე.

ამ მხრივ რეალიზაციების ზრდის ძირითადი მიზეზებია პორტაბელურ კომპიუტერულ ტექნიკაზე გაზრდილი მოთხოვნა რაც განპირობებული იყო მსოფლიო კოვიდ პანდემიით გამოწვეული დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე მასშტაბულად გადასვლით.

კომპიუტერულ ტექნიკაზე გაზრდილმა მოთხოვნამ და პანდემიამ ბაზარზე გამოიწვია დეფიციტი. საერთაშორისო ტექნიკის მწარმოებელ ფირმებთან აქტიური თანამშრომლობის შედეგად ბაზრის სხვა მოთამაშეებთან შედარებით მივაღწიეთ რომ დროულად მიგვეღო პროდუქცია საუკეთესო ფასებში აღნიშნულმა საშუალება მოგვცა გაგვეუმჯობესებინა ბაზარზე ჩვენი კომპანიის წილობრივი მდგომარეობა.

კომპანიის მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსურ ხარჯამდე [EBIT] 2020 წელს შეადგინა 12,85 მილიონი, 2021 წელს 16,44 მილიონი.

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

კოეფიციენტი	2021 წელი	2020 წელი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1,36	1.55
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.83	0.76
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.67	0.54

რენტაბელობის მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2021 წელი	2020 წელი
გაყიდვების რენტაბელობა	23%	20%
ROE საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა	0.5	0.43
ROA აქტივების რენტაბელობა	0.12	0.13

არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები

იუ-ჯი-თი ჯგუფი ყოველდღიური საქმიანობისას მნიშვნელოვნად მიიჩნევს და ითვალისწინებს სოციალური პასუხისმგებლობის და გარემოზე ზემოქმედების საკითხებს. საკადრო პოლიტიკა კომპანიის საქმიანობის და სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილია. პოლიტიკა მიზნად ისახავს ძირითადი მიზნების მიღწევას და საზოგადოების წინაშე დასმული ამოცანების მაქსიმალურ გათვალისწინებას. კომპანია ზრუნავს თავის თანამშრომლებზე და მათ მოტივაციაზე. ამისთვის, კომპანია: 1. პერიოდულად ატარებს სხვადასხვა სახის ღონისძიებებს თანამშრომლებისთვის; 2. ახალისებს გრძელვადიან თანამშრომლობას მატერიალური და სხვა ფორმით; 3. მუდმივად ახორციელებს წარმატებული თანამშრომლების შეფასებას დაწინაურების და განვითარების მიზნით; 4. იყენებს მატერიალური წახალისების სქემებს დაოჯახების და შვილის შეძენის შემთხვევებში; 5. აწარმოებს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯებს; 6. იყენებს წარმატებული თანამშრომლების სწავლის და ტრენინგების დაფინანსების სისტემებს.

კომპანიაში დანერგილია თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევის და შეთავაზებების შეფასების სისტემა. ხორციელდება შედეგებისა და შეთავაზებების პერიოდული განხილვები, რომელთა საფუძველზეც ცვლილებები შედის ოპერაციებში, შინაგანაწესებსა და პროცედურებში.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 404 ადამიანს, 2021 წელს 450 ადამიანს. ჯგუფში 2021-2019 წლებში დასაქმებულთაგან 30% ქალია, ხოლო 70% - მამაკაცი.

სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

ჯგუფში, განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. 2021 წელსაც, ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა. მუდმივად ხორციელდება მონიტორინგი შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან შესაბამისობაში არის თუ არა შენობის ინფრასტრუქტურა. განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა კოვიდ პანდემიისთან ბრძოლას, ამ მიზნით განახლდა შრომის უსაფრთხოების შიდა ინსტრუქციები (შრომის უსაფრთხოების საერთო წესები, სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქცია, სიმაღლეზე მუშაობის ინსტრუქცია, სხვადასხვა მოწყობილობების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაციის ინსტრუქციები). ჯგუფში მოწვეულია შრომის უსაფრთხოების საკითხებში ლიცენზირებული ჯგუფი, რომელიც მუდმივად სწავლოს შრომის უსაფრთხოების კუთხით არსებული მდგომარეობას, გასცემს რეკომენდაციებს და მონიტორინგს ახდენს ჯგუფის მიერ განხორციელებულ შესაბამისი ღონისძიებებს. ამავე ჯგუფის მიერ ყოველწლიურად ხორციელდება თანამშრომლებისთვის შესაბამისი ტრენინგების ჩატარება. ასეთივე ღონისძიებების ჩატარება იგეგმება მომდევნო წლებშიც.

გარემოს დაცვა

იუ-ჯი-თი ჯგუფი, თანახმად საქართველოს კანონისა „გარემოს დაცვის შესახებ“, არ წარმოადგენს იმ საწარმოთა რიცხვს, რომელთა საქმიანობამ შეიძლება ზიანი მიაყენოს გარემოს. შესაბამისად, ორგანიზაცია არ საჭიროებს სპეციალური გარემოს დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. მიუხედავად ამისა, ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს მისი ვალდებულებების გადაფასებას გარემოს დაცვის მიმართულებით.

ჯგუფის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

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

ჯგუფს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდობის რისკები.

საკრედიტო რისკი :

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

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

ჯგუფს ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დაწესებულების საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი

რეიტინგის ბანკებზე. ჯგუფის მომსახურე ბანკებს რომლებშიც განთავსებული აქვს მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი სახსრები მინიჭებული აქვთ შემდეგი რეიტინგები: Fitch Ratings: 'BB-'; Moody's: 'B1/Ba3'; S&P Global Rating: B.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი :

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა ჯგუფი ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც

მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების/შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება ჯგუფის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს ჯგუფთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული საავანსო გადახდების მეშვეობით.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად ჯგუფს უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად ჯგუფი ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2021 წლის ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლენილა.

ლიკვიდურობის რისკი :

ლიკვიდურობის რისკი არის ჯგუფის რისკი იმისა რომ ის ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს

ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის , თვის და კვარტლის წრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების წრილში ახალ ვალდებულებებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს საბანკო სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა საბანკო პროდუქტებს.

ჯგუფის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი :

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

სავალუტო რისკი :

ჯგუფს სავალუტო რისკი წარმოეშვა იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ჯგუფის კომპანიების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. ჯგუფი ერთიანი მდგომარეობით ანალიზებს და მართავს საკუთარი და შვილობილი კომპანიების სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო პოზიციებს, ჯგუფი საჭიროების შემთხვევაში კონსოლიდირებულ დონეზე იყენებს წარმოებულ და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტებში ცვლილებებით განპირობებული რისკის სამართავად.

საპროცენტო რისკი :

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებიდან (როგორცაა, მაგალითად სესხები და მოთხოვნები და გამოშვებული სავალუტო ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ახალი სესხების მოზიდვის ზოგიერთი ვალდებულება). ჯგუფს არ აქვს არც ათვისებული არც გაცემული სესხის არსებითი მოცულობა ამიტომ ჯგუფსთვის საპროცენტო რისკი არ არის არსებითი.

ფასების რისკი:

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

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

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოშობილი რისკები

ჯგუფში საოპერაციო რისკების მართვა ერთ-ერთი პრიორიტეტული და სენსიტიური საკითხია. საოპერაციო რისკების მართვა უზრუნველყოფს ჯგუფზე შესაძლო მატერიალურ, არამატერიალურ და სასიცოცხლო მნიშვნელობის ზიანის თავიდან აცილებას. ამგვარ კრიტიკულ საკითხებზე დროული და სწორი რეაგირებისთვის ხორციელდება ორგანიზაციის შიდა სისუსტეებზე და გარე საფრთხეებზე მონაცემების შეგროვება. დანერგილია მონიტორინგის, შეფასებისა და ანალიზის ავტომატური და ნახევრად ავტომატური პროცედურები. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19), რის გამოც 2020 წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, თუმცა ამ შეზღუდვებს ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე გავლენა არ მოუხდენია და სტაბილურად განაგრძო 2021 წელს შემოსავლების გენერირება, მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფის თანამშრომლები ძირითადად დისტანციურ რეჟიმზე მუშაობდნენ.

ჯგუფის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ის საოპერაციო რისკები რომელთა ხდომილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე :

- კონტროლის შიდა პროცესების რისკი
- თაღლითობის და გაფლანგვის რისკი
- ინფორმაციული სისტემების დაზიანება, დაკარგვა და სხვა რისკები
- ქვეყნის რისკი
- საკანონმდებლო გარემოს რისკი
- რეპუტაციული რისკი

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვის და პოტენციური ზარალის თავიდან აცილებისთვის ჯგუფში დანერგილია შესაბამისი პროცესები რომელთა გადახედვა ხორციელდება რეგულარულად წლის განმავლობაში.

კაპიტალის მართვა :

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

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე

ჯგუფის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ის საოპერაციო რისკები რომელთა ხდომილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე :

- კონტროლის შიდა პროცესების რისკი
- თაღლითობის და გაფლანგვის რისკი
- ინფორმაციული სისტემების დაზიანება, დაკარგვა და სხვა რისკები
- ქვეყნის რისკი
- საკანონმდებლო გარემოს რისკი
- რეპუტაციული რისკი

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვის და პოტენციური ზარალის თავიდან აცილებისთვის ჯგუფში დანერგილია შესაბამისი პროცესები რომელთა გადახედვა ხორციელდება რეგულარულად წლის განმავლობაში.

კაპიტალის მართვა :

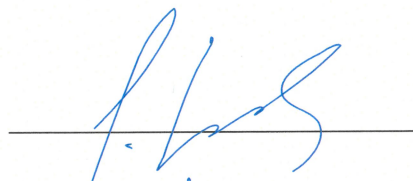
ჯგუფი მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ჯგუფის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადეკვატური უკუგება. ჯგუფის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს იმის შეფასებას თუ რამდენია ჯგუფის ეფექტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა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

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

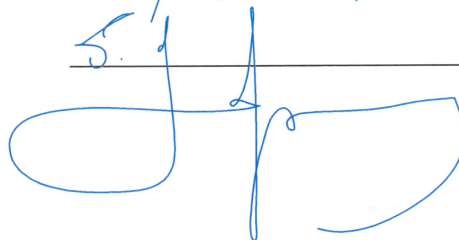
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი



ადამ გამყრელიძე