

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ეი თი იუ ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
 - ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში

ჰასან ემრე ბირდალ

2018 წ. 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს (შემდეგში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში,

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის დროს. უზუსტობები შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის ნაწილი ასს-ების შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ რამდენად

სამართლიანად ასახავს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

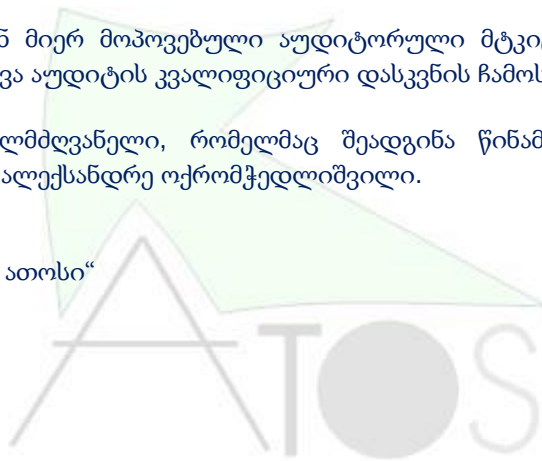
ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს „აუდიტორული ფირმა ატოსი“

25 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს ეი თი იუ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/17	31/12/16	31/12/2015	31/12/2014	შენიშვნა
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	4,183,120	726,653	403,889	2,296,950	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	462,219	922,934	691,017	375,750	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	4,482,606	4,119,437	3,831,243	2,989,235	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9,419	71,203	12,496	34,237	ა4
დარიცხული მოთხოვნები	144,609	4,051	56,104	43,139	ა5
საგადასახადო აქტივები	3,895,683	1,650,268	1,253,630	782,994	ა6
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0	166,628	
სულ მიმდინარე აქტივები	13,177,655	7,494,547	6,248,379	6,688,933	
ძირითადი საშუალებები	3,385,270	2,870,025	3,631,490	1,731,745	ა7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,385,270	2,870,025	3,631,490	1,731,745	
სულ აქტივები	16,562,925	10,364,572	9,879,869	8,420,678	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,691,494	3,836,529	2,869,448	2,390,074	ა8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,691,494	3,836,529	2,869,448	2,390,074	
გადავადებული შემოსავალი	55,500	52,081	46,409	33,843	ა9
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	55,500	52,081	46,409	33,843	
საწესდებო კაპიტალი	1,750,000	1,750,000	1,750,000	1,750,000	ა10
მოგება/ ზარალი	11,062,422	4,722,453	5,210,503	4,243,252	ა11
რეზერვები და დაფინანსება	3,509	3,509	3,509	3,509	ა12
სულ კაპიტალი	12,815,931	6,475,962	6,964,012	5,996,761	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16,562,925	10,364,572	9,879,869	8,420,678	

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ
2018 წ. 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2017	2016	2015
შემოსავალი რელიზაციიდან	51,571,842	33,638,489	23,665,567
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(18,322,026)	(12,529,157)	(8,835,070)
საერთო მოგება	33,249,816	21,109,332	14,830,497
სხვა შემოსავალი	1,847,743	1,420,203	1,213,958
ფინანსური ხარჯები	(325,881)	(214,939)	(151,713)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(22,456,996)	(15,605,914)	(11,597,610)
სხვა ხარჯები	(1,235,186)	(936,844)	(633,624)
მოგება დაბეგვრამდე	11,079,496	5,771,838	3,661,508
მოგების გადასახადი		(882,202)	(627,496)
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	11,079,496	4,889,636	3,034,012

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში

ჰასან ემრე ბირდალ

2018 წ. 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

შპს ეი თი იუ ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2017	2016	2015
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	52,283,615	33,922,691	24,641,920
მოწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(42,701,599)	(27,922,341)	(21,946,243)
	9,582,016	6,000,349	2,695,677
საინვესტიციო საქმიანობა			
საპროცენტო შემოსავლები	133,619	29,716	20,385
კაპიტალური დანახარჯები	(1,519,640)	(329,618)	(2,542,360)
გადახდილი დივიდენდები	(4,739,528)	(5,377,684)	(2,066,763)
	(6,125,549)	(5,677,586)	(4,588,738)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	3,456,467	322,764	(1,893,061)

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ
2018 წ. 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ვალუტა: ლარი

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
5000 საკუთარი კაპიტალი		6,475,962	4,739,528	11,079,497		12,815,931
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1,750,000				1,750,000
5310 მოგება		4,722,453	4,739,528	11,079,497		11,062,422
5490 სხვა რეზერვები და დაფინანსება		3,509				3,509
ჯამი		6,475,962	4,739,528	11,079,497		12,815,931

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში

ჰასან ემრე ბირდალ

2018 წ. 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. ორგანიზაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს ეი თი იუ ჯორჯია
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206268386
რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 26/12/2006
მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, აეროპორტი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 48094284852, 353067, , ისმეთ ერსან არჯანი, თურქეთი

პროკურისტი - 10280978128, TR-B №571563, , აჰმეთ ექრემ ქოთეჰნე, თურქეთი

პარტნიორები

მესაკუთრე წილი წილის მმართველი 234277/181843, სააქციო საზოგადოება ეი თი იუ ტურიზმ
ისლეთმესილიჯი, თურქეთი, 100%

ცვლილებები სარეგისტრაციო მონაცემებში:

შესამოწმებელ პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში შესულია ერთადერთი ცვლილება. 2016 წლის 16 თებერვალს პროკურისტის - აჰმედ ერკან კოტეჰნეს-ის საპასპორტო მონაცემები დაზუსტდა და შეიცვალა შემდეგი ჩანაწერით: აჰმეთ ექრემ ქოთეჰნე.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სატარიფო და არასატარიფო ღონისძიებების განხორციელების გარეშე რეალიზაციისათვის განკუთვნილი უცხოური საქონლისა და საქართველოს საქონლის სავაჭრო დარბაზებში ან/და საერთაშორისო რეისის განმახორციელებელ საჰაერო ხომალდში (შემდგომში – საჰაერო ხომალდი) გაყიდვა იმ მგზავრებზე, რომლებიც ტოვებენ საქართველოს ტერიტორიას; ე.წ. უბაჟო ვაჭრობა - DUTY FREE.

აგრეთვე: უცხოეთის დიპლომატიური და მათთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისათვის, ამ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიის წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისათვის განკუთვნილი საქონლის მიწოდება;

კომპანიის საქმიანობის ერთერთი მთავარი მარეგულირებელი დოკუმენტია 2015 წლის 14 სექტემბრის საქართველოს მთავრობის N471 დადგენილება „საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

კომპანია საქონელს საცალოდ ყიდის თბილისის, ქუთაისისა და ბათუმის აეროპორტებში და ამ ობიექტებში ის არის ასეთი საქმიანობის განმახორციელებელი ერთადერთი პირი. კომპანია დიპლომატებისათვის საქონლის საცალო მიწოდებას ახდენს ბათუმში.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი არცერთ სხვა ლოკაციაზე. შესაბამისად, საქართველოს აეროპორტებში უბაჟო ვაჭრობაში კომპანიას ეკუთვნის 100% წილი.

კომპანიის სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:
იმპორტული ალკოჰოლური სასმელები,
ქართული ღვინოები,
პარფიუმერია,
თამბაქოს ნაწარმი,
ტკბილეული,
სუვენირები.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

საქონელბრუნვის არღიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის სმფ-ს შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. ეს პროგრამა ასევე იძლევა ინფორმაციას, გათვალისწინებულს 2015 წლის 14 სექტემბრის საქართველოს მთავრობის N471 დადგენილებით „საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ (იხ. დადგენილების მესამე და მეოთხე დანართები). საქონლის ფასი მითითებულია ევროში, თუმცა ანგარიშსწორება ხდება ლარებში, ევროებში და დოლარებში როგორც ნაღდი, ასევე უნაღდო ფორმებით - საკრედიტო ბარათებით. გაყიდვები გადახდის გადავადებით არ წარმოებს.

მონაცემები თავს იყრის საბუღალტრო პროგრამა ორისში, რომლის საფუძველზეც წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი, ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა მის დამფუძნებელ არარეზიდენტ იურიდიულ პირს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისათვის.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად. მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის

თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუროსო სხვაობების აღიარება. საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი

აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება ხდება მხოლოდ თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტებში და ეს ოპერაცია განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის ლ) პუნქტის საფუძველზე. მომსახურება ეწევით სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად მარკეტინგული და სარეკლამო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

3. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდება ხდება მხოლოდ თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტებში და ეს ოპერაცია განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის ლ) პუნქტის საფუძველზე. მომსახურება ეწევით სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად მარკეტინგული და სარეკლამო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას თანამშრომელთა კვებაზე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები იურიდიულ პირებთან, რომლებიც უწევენ კვების მომსახურებას. თანამშრომელთა კვებაზე გაწეული დანახარჯები იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას თანამშრომელთა ტრანსპორტირებაზე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები იურიდიულ პირებთან, რომლებიც უწევენ ტრანსპორტირების მომსახურებას. ეს დანახარჯები იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ

პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯების გარკვეულ წილს იხდის თავად კომპანია და ამ ხარჯებს მიაკუთვნებს შრომის ანაზღაურების დანახარჯებს, რომლებიც სათანადო წესით იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

თანამშრომელთა კვებაზე კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები იურიდიულ პირებთან. ეს დანახარჯები იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით.

თანამშრომელთა ტრანსპორტირებაზე კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები იურიდიულ პირებთან. ეს დანახარჯები იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

გადავადებული საგადასახადო ნაშთების ათვისება. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლებიც კომერციული ბანკებისთვის, საკრედიტო კავშირებისთვის, სადაზღვევო ორგანიზაციებისთვის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისთვის ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ხოლო სხვა პირთათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი კოდექსის მიხედვით იცვლება კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარება და გაზომვის პრინციპები და აგრეთვე ვრცელდება კომპანიის გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებზე / ვალდებულებებზე. კომპანიები აღარ არიან ვალდებული, მოგების გადასახადი გადაიხადონ გადასახადამდე არსებულ მოგებაზე (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ, ან, კომერციული ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო ორგანიზაციების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების შემთხვევაში - 2019 წლის 1 იანვრიდან), თუ ეს მოგება დივიდენდის ან მოგების განაწილების სხვა ფორმით არ გაიცა ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე. თუ ეს კანონი ამ ფორმით ამოქმედდა საბანკო სექტორისთვის 2019 წლის 1 იანვარს, მას უფრო მყისიერი ზეგავლენა ექნება გადავადებული გადასახადის გაანგარიშებაზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.
დაკავშირებული მხარეები არიან:

TAV Urban Georgia LTD
Unifree Georgia Ltd
Unifree Dutyfree Turkey
TAV Isletme Hizmetleri

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები (ა1)

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
1000 მიმდინარე აქტივები	726,653		175,966,113	172,509,646	4,183,120	
1101 ფული და ფულის ექვივალენტები			24,298,734	24,298,734		
1102 ფული და ფულის ექვივალენტები-ბათუმი			4,601,844	4,601,844		
1103 ფული და ფულის ექვივალენტები-ქუთაისი			2,010,831	2,010,831		
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	83,321		30,913,016	30,846,873	149,464	
1201 ფული საბანკო ანგარიშზე- თბილისი	396,004		103,670,165	101,382,329	2,683,840	
1202 ფული საბანკო ანგარიშზე- ბათუმი	69,267		8,130,285	6,943,585	1,255,967	
1203 ფული საბანკო ანგარიშზე- ქუთაისი	178,061		2,341,238	2,425,450	93,848	
ჯამი	726,653		175,966,113	172,509,646	4,183,120	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (ა2)

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
1410 მოკლევადიანი მოთხოვნები	922,934		22,612,900	23,073,616	462,219	
1401 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან-თბილისი	879,273		18,476,540	18,940,432	415,381	
1402 დებიტორული დავალიანება- ბათუმი	271		2,402,364	2,402,409	226	
1403 დებიტორული დავალიანება- ქუთაისი	3,509		1,080,415	1,081,433	2,490	
1410 Petty Cash	37,404		251,528	247,632	41,300	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,477		402,053	401,710	2,820	
ჯამი	922,934		22,612,900	23,073,616	462,219	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ბანკების მიმართ მომხმარებლების მიერ საკრედიტო ბარათებით გადახდილ თანხებზე, ფილიალების მიმართ მოხვინებისა და ავტ-ების მიმართ მოთხოვნებს.

რაც შეეხება მოთხოვნებს მომსახურების მიწოდებიდან (იხ ცხრილი ქვემოთ), მომხმარებლების რეიტინგის გათვალისწინებით, მიუხედავად ორი დებიტორის ვადაგადაცილებული მცირე დავალიანებისა, Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ა3)

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
1610 Goods Tbilisi	2,622,782		15,127,130	14,802,846	2,947,066	
1611 Goods Batumi	507,738		2,998,529	2,692,651	813,617	
1612 Goods Batumi Diplomatic	58,069		106,945	99,998	65,015	
1613 Goods Kutaisi	692,674		2,440,405	2,758,714	374,365	

1620 Testers (free of charge)	68,597	205,560	157,696	116,460
1630 Packing and other materials	158,207	219,160	222,849	154,518
1640 CIP Vouchers	1,369		1,369	
1690 Other inventories	10,001	27,301	25,738	11,564
Grand Total	4,119,437	21,125,030	20,761,860	4,482,606

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ვინაიდან შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე მაღალია.

1700 წინასწარ გაწეული ხარჯები (ა4)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
Construction Advance payments	92				92	
Insurance Kutaisi	3,085		9,536	12,621		
Insurance Batumi	2,241		7,458	9,699		
Insurance Tbilisi	9,375		31,313	40,688		
other prepaid expenses	50,531		324,370	371,454	3,447	
Prepaid Taxes	5,879				5,879	
Grand Total	71,203		372,677	434,462	9,419	

1800 დარიცხული მოთხოვნები (ა5)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
Advertising from Askaneli			55,293	55,293		
Advertising from IDS Borjomi			56,181	56,181		
Othe receivables rating to future period			1,515,202	1,374,644	140,558	
Rental fee receivable from Unifree	4,051		949,651	949,651	4,051	
ჯამი	4,051		2,576,327	2,435,769	144,609	

2100 ძირითადი საშუალებები (ა7)

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
2120 მიმდინარე მშენებლობა	3,040	1,131,512	1,134,468	0	84
2130 შენობები და ნაგებობები	0	0	0	0	0
2150 მანქანა-დანადგარები	5,244	15,135	0	4,854	15,524
2160 ოფისის აღჭურვილობა	559,343	130,803	0	186,866	503,280
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	904,277	497,573	0	308,630	1,093,221
2180 სატრანსპორტო საშუალებები	75,648	78,992	0	28,218	126,421
2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1,322,474	800,093	0	475,826	1,646,740
ჯამი	1,547,552	1,854,015	1,134,468	528,569	1,738,530

წლის ბოლოს გადასინჯულია ყველა ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ნარჩენი ღირებულება. სააღრიცხვო შეფასებები ამ საკითხის მიხედვით არ შეცვლილა.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები (ა8)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
3110 მიმდინარე ვალდებულებები-თბილისი		3,761,205	40,188,106	40,029,283		3,602,382
3111 მიმდინარე ვალდებულებები-ბათუმი		55,476	2,847,458	2,857,901		65,920
3130 გადასახდელი ხელფასები		3,005	2,104,158	2,101,153		
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		136	28,765	28,765		136
3170 ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოს მიმართ		8,715				8,715
3190 საბაჟო მოსაკრებელი და დ ლ გ	4	7,997	164,602	170,951		14,342
ჯამი	4	3,836,533	45,333,088	45,188,053		3,691,494

3300 საგადასახადო ვალდებულებები (ა8-1)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
3301 შემოსავლების სამსახურის ანგარიში	1,761,668		3,195,980	1,268,084	3,689,564	
3310 კორპორატიული გადასახადები		254,706	254,706	1,435		1,436
3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი			805,377	805,377		
3330 გადასახდელი დღგ	144,656		3,613,362	3,555,714	202,304	
3340 გადახდილი დღგ			3,659,605	3,659,605		
3380 ქონების გადასახადი		1,349	37,876	31,276	5,251	
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები			13,120	13,120		
ჯამი	1,906,324	256,055	11,580,027	9,334,612	3,897,118	1,436

4400 გადავადებული შემოსავალი (ა9)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
4410 გადავადებული შემოსავალი		52,081	1,066,223	1,069,643		55,500
ჯამი		52,081	1,066,223	1,069,643		55,500

5000 კაპიტალი (ა10)

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1,750,000				1,750,000
5310 მოგება		4,722,453	4,739,528	11,079,497		11,062,422

ჯამი	6,475,962	4,739,528	11,079,497	12,815,931
------	-----------	-----------	------------	------------

კაპიტალის ზრდა განპირობებულია საანგარიშო წლის წმინდა მოგებით (11,079,497 ლ) და შემცირება-დივიდენდების განაწილებით (4,739,528 ლ).

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1)

	დებიტი	კრედიტი
6000 Operating Income - შემოსავლები		51,571,842
6101 Tbilisi Duty Free Sales		41,487,001
6102 Batumi Duty Free Sales		6,994,531
6103 Kutaisi Duty Free Sales		3,090,310
Grand Total		51,571,842

შედგება თბილისის, ქუთაისისა და ბათუმის აეროპორტებში, ასევე დიპლომატიურ მაღაზიაში უბაჟო ვაჭრობის წესით საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისაგან.

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ბ3)

Row Labels	დებიტი	კრედიტი
8000 Non-operating income and expenses - არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	3,721,035	4,333,592
8101 Tbilisi Non-Operating Income - არასაოპერაციო შემოსავალი თბილისი	2,442,423	4,252,547
8102 Batumi Non-Operating Income - არასაოპერაციო შემოსავალი ბათუმი		35,520
8103 Kutaisi Non-Operating Income		2,099
8201 Tbilisi Non-Operating Expense - არასაოპერაციო ხარჯი თბილისი	1,215,815	43,426
8202 Batumi Non-Operating Expense	43,366	
8203 Kutaisi Non-Operating Expense	19,431	
Grand Total	3,721,035	4,333,592

შედგება სარეკლამო მომსახურებით მიღებული შემოსავლებისაგან, საკუროსო სხვაობებითა და სავალუტო ნაშთების გადაფასებით მიღებული შემოსავლებისაგან და ხარჯებისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯები ასეთია: (ბ2)

Row Labels	დებიტი
Advertisement and PR Expenses - რეკლამის და პიარის ხარჯები	22,237
ATU Turizm general administrative expenses	132,168
Audit Expenses - აუდიტორული ხარჯები	43,593
Bank chargers on Credit card sales	16,261
Bank Charges on Credit Cards Sales - პლასტიკური ბარათების საკომისიო ბათუმი	34,978
Bank Charges on Credit Cards Sales - პლასტიკური ბარათების საკომისიო თბილისი	249,986
Bank Commission Expenses - ბანკის საკომისიო ხარჯები ბათუმი	1,297
Bank Commission Expenses - ბანკის საკომისიო ხარჯები თბილისი	6,436
Batumi Cost Of Good Sold	2,583,239
Business Trip Expenses (Guests)	44,556
Business Trip Expenses-Abroad - მივლინება საზღვარგარეთ	19,316
Business Trip Expenses-Domestic - მივლინება ქვეყნის შიგნით	58,366
Clothing Expenses	3,144
Clothing Expenses - უნიფორმის ხარჯი ბათუმი	3,240
Clothing Expenses - უნიფორმის ხარჯი თბილისი	12,815
Communication Expenses	463

Communication Expenses - საკომუნიკაციო ხარჯი თბილისი	17,841
Customs Expenses - საბაჯო ხარჯები	11,089
Customs Expenses - საბაჯო ხარჯები თბილისი	85
Depreciation office Batumi	17,194
Depreciation office Tbilisi	68,601
Depreciation shop Batumi	197,891
Depreciation shop Kutaisi	114,865
Depreciation shop Tbilisi	586,079
Depreciation office Kutaisi	19,765
Electricity, Water and Air Conditioning Expenses - დენის, წყლის და ჰაერის კონდიციონერების ხარჯები	9,721
Electricity, Water and Air Conditioning Expenses - დენის, წყლის და ჰაერის კონდიციონერების ხარჯები თბილისი	97,230
Entrance Card cost	2,647
Entrance Card Fee - საშვების ხარჯი ბათუმი	2,004
Entrance Card Fee - საშვების ხარჯი თბილისი	14,822
Garanti Letter Expenses - საგარანტიო წერილისი ხარჯი ბათუმი	8,308
Garanti Letter Expenses - საგარანტიო წერილისი ხარჯი თბილისი	4,142
Guarantee letter expenses	4,155
Income Tax For Staff Meal Expenses - სოცი პერსონალის კვებაზე თბილისი	60,465
Income Tax For Staff Meal Expenses -სიცი პერსონალის კვებაზე ბათუმი	144
Insurance Expenses	12,621
Insurance Expenses - დაზღვევის ხარჯები	56,508
Internet Expenses	14,138
Internet Expenses - ინტერნეტის ხარჯი თბილისი თბილისი	33,636
Internet Expenses -ინტერნეტის ხარჯი ბათუმი	26,171
Kutaisi Cost Of Good Sold	1,075,103
Legal Consulting Expenses - იურიდიული მომსახურების ხარჯები	23,048
Maintenance Expenses - სარემონტო ხარჯები	894
Maintenance Expenses - სარემონტო ხარჯები თბილისი	1,072
Maintenance Expenses (Car)	5,032
Maintenance Expenses (Equipment)	2,000
Maintenance Expenses (IT)	5,200
Operational Expenses - საოპერაციო ხარჯები თბილისი	3,777
Oter Expenses	2,223
Other Bank Expenses- ბანკის სხვა ხარჯები თბილისი	318
Other Expenses	47,558
Other Expenses of Kutaisi	205
Other Rent (Diplomatic shop and Air Warehouse)	5,085
Overtime Wages	2,856
Overtime Wages - ზეგანაკვეთური ანაზღაურება ბათუმი	17,413
Overtime Wages - ზეგანაკვეთური ანაზღაურება თბილისი	41,762
Packing Expenses	204,074
Personnel Transportation Cost	42,428
Personnel Transportation Cost - პერსონალის ტრანსპორტირების ხარჯები თბილისი	103,500
Personnel Transportation Cost - პერსონალის ტრანსპორტირების ხარჯი ბათუმი	16,749
Postage and Shipping Costs	2,494
Postage and Shipping Costs - საფოსტო და გადაზიდვის ხარჯები	122
Premiums Given	24,114
Premiums Given - პრემიები ბათუმი	48,496
Premiums Given - პრემიები თბილისი	337,357
Rent Expenses (shop) ქირის ხარჯი	719,363
Rent Expenses of additional warehouse	8,604
Rent Expenses of additional warehouse TAV	6,044
Rent Expenses-TAV - ქირის ხარჯები თბილისი	14,520,451
Rent Expenses-TAV -ქირის ხარჯი ბათუმი	2,390,868
Represantation Expenses - წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,673

Representation Expenses - წარმომადგენლობითი ხარჯები თბილისი	60,627
Representation Expenses	2,198
Salary Expenses	129,692
Salary Expenses - ხელფასი პერსონალზე ბათუმი	167,500
Salary Expenses - ხელფასი პერსონალზე თბილისის	1,247,654
Staff health insurance Expenses	5,614
Staff Health Insurance Expenses - ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯები თბილისი	37,279
Staff Health Insurance Expenses - ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი ბათუმი	6,941
Staff Meal Expenses - პერსონალის კვება თბილისი	241,861
Staff Meal Expenses პერსონალის კვება ბათუმი	48,685
Staff Other Expenses - პერსონალის სხვა ხარჯები თბილისი	3,628
Stationary Expenses	307
Stationary Expenses - საკანცელარიო ხარჯები	385
Stationary Expenses - საკანცელარიო ხარჯები თბილისი	3,099
Staff meal expenses	35,621
Sundry Supplies	678
Sundry Supplies - მცირეფასიანი საგნების ხარჯები თბილისი	16,700
Sundry Supplies - წვრილმანი ხარჯები	2,935
Sundry Supplies -მცირეფასიანი სახნების ხარჯი	76
Taxes and Legal Charges - საგადასახადო და იურიდიული ხარჯები თბილისი	53,666
TAXI Expenses	3,626
Tbilisi Cost Of Good Sold	14,663,684
Transportation Expenses - ტრანსპორტირების ხარჯები	73,712
Travelling And Transportation (FUEL) Expenses - ტრანსპორტირების ხარჯები	25,636
Grand Total	41,104,902

6. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. ანგარიშების მიხედვით კაპიტალის ოდენობა ასეთია:

კაპიტალი 1,750,000

გაუნაწილებელი მოგება 11,062,422

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს

- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღებება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ეი თი იუ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2017 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

სარჩევი

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

ა. სატარიფო და არასატარიფო ღონისძიებების განხორციელების გარეშე რეალიზაციისათვის განკუთვნილი უცხოური და ადგილობრივი საქონლის სავაჭრო დარბაზებში ან/და საერთაშორისო რეისის განმახორციელებელ საჰაერო ხომალდში (შემდგომში – საჰაერო ხომალდი) რეალიზაცია იმ მგზავრებზე, რომლებიც ტოვებენ საქართველოს ტერიტორიას; ე.წ. უბაჟო ვაჭრობა - DUTY FREE.

ბ. უცხოეთის დიპლომატიური და მათთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისათვის, ამ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიის წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისათვის განკუთვნილი საქონლის მიწოდება.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 14 სექტემბრის N471 დადგენილება „საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

კომპანია საქონელს საცალოდ ყიდის მხოლოდ თბილისის, ქუთაისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში. საერთაშორისო აეროპორტებში კომპანია არის ასეთი საქმიანობის განმახორციელებელი ერთადერთი პირი. შესაბამისად, საქართველოს აეროპორტებში უბაჟო ვაჭრობაში კომპანიას ეკუთვნის 100% წილი.

გარდა აღნიშნულისა კომპანია ახდენს დიპლომატებისათვის საქონლის საცალო მიწოდებას ბათუმში.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

იმპორტული ალკოჰოლური სასმელები;
ქართული ღვინოები და სპირტიანი სასმელები;
პარფიუმერია;
თამბაქოს ნაწარმი;
ტკბილეული;
სუვენირები.

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია მხოლოდ საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტებით. პერსპექტივაში ასეთი აეროპორტების ქსელის გაფართოება შეზღუდულია და ამ მხრივ ვერც კომპანიის სავაჭრო ქსელი ვერ გაფართოვდება. ქსელის გაფართოების ერთადერთი საშუალება დიპლომატიათვის ახალი ობიექტების გახსნაა, მაგრამ ამ მიმართულებით გაფართოება შეზღუდული კონტიგენტის გამო ნაკლებ პერსპექტიულია.

მეორეს მხრივ, გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტიც შეზღუდული და სპეციფიკურია. მისი გაფართოება ასევე ნაკლებ პერსპექტიულია.

მესამე მხრივ გასაყიდი საქონლის ფასები. ფასები მეტ-ნაკლებად თანაბარია მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების ანალოგიურ ობიექტებში და მათი მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვევს მყიდველთა მოთხოვნის შემცირებას.

ერთადერთი პერსპექტივა საქმიანობის გაფართოებისა არის მგზავრთა ნაკადის ზრდა. ზრდა შესაძლებელია გამოწვეულ იქნეს, როგორც საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტების სატრანზიტო ფუნქციის გაფართოებით, ასევე ტურისტული პოტენციალის ზრდით.

პირველი ფაქტორის პერსპექტიულობაზე რაიმე კვლევის შესახებ ჩვენთვის უცნობია. იმის გამო რომ ასეთი აეროპორტების განვითარებული ქსელი გააჩნია ჩვენს მეზობელ თურქეთს, ამ ფაქტორის გავლენა მიგვაჩნია ნაკლებ პერსპექტიულად. ჩვენი გათვლებით ყოველწლიურად იგი შეიძლება გაიზარდოს 5-10%-ით წინა წელთან შედარებით.

მეორე ფაქტორის გავლენა მგზავრთა ნაკადის ზრდაზე მიგვაჩნია გაცილებით პერსპექტიულად.

საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ერთობლივად, შესაბამისი კვლევების საფუძველზე, მიღებულია დოკუმენტი „საქართველოს ტურიზმის სტრატეგია 2025“ (ლინკი <https://gnta.ge/ge/>).

დოკუმენტის მიხედვით მგზავრთა ნაკადი 2015 წლის 5.901 მილიონიდან 2025 წლისათვის უნდა გაიზარდოს 11.0 მილიონამდე , ანუ ყოველწლიურად საშუალოდ 10% (509.9 ათასი კაცი). ამავე კვლევის მიხედვით ტურისტების მიერ დახარჯული ტანხები უნდა გაიზარდოს 4-ჯერ. შესაბამისად მიგვაჩნია, რომ კომპანიის შემოსავლები სტაბილურად ყოველწლიურად არანაკლებ 15-20% გაიზრდება.

1.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს სამ საერთაშორისო აეროპორტში და ქ.ბათუმში.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ერთმანეთის გვერდით ფუნქციონირებს 5 ფილიალი.

ობიექტებს არ გააჩნიათ რაიმე ფორმის დამოუკიდებლობა. აღრიცხვიანობა ხდება ცენტრალიზებულად. ფილიალების მიხედვით შემოსავლები ასე ნაწილდება.

ფილიალის დასახელება	2015	2016		2017	
	შემოსავალი	შემოსავალი	ზრდა გასულ წელთან შედარებით (%)	შემოსავალი	ზრდა გასულ წელთან შედარებით (%)
თბილისი	19,632,162	27,471,451	40%	41,487,001	51%
Tbilisi Main shop	12,797,643	18,892,451	48%	29,109,956	54%
Tbilisi Vintage shop	6,815,996	7,651,496	12%	12,003,705	57%
Tbilisi Toys shop	18,522	388,565	1998%	87,522	-77%
Tbilisi Sunglasses shop	-	538,940	-	268,278	-50%
Tbilisi Bus Gate shop	-	-	-	17,540	-
ბათუმი	2,698,616	4,203,418	56%	6,994,531	66%
აეროპორტი	2,583,450	4,070,935	58%	6,831,052	68%
მალაზია დიპლომატებისათვის	115,166	132,483	15%	163,479	23%
ქუთაისი	1,334,790	1,963,620	47%	3,090,310	57%
ჯამი	23,665,567	33,638,489	42%	51,571,842	53%

**1.გ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული
ღონისძიებების მიმოხილვა**

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

1.დ საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	31/12/2015	31/12/16	% წინა წელთან შედარებ ით	31/12/17	% წინა წელთან შედარებ ით	% წინა 2015 წელთან შედარე ბით
მიმდინარე აქტივები	6,248,379	7,494,547	119.9%	13,177,655	175.8%	210.9%
გრძელვადიანი აქტივები	3,631,490	2,870,025	79.0%	3,385,270	118.0%	93.2%
სულ აქტივები	9,879,869	10,364,572	104.9%	16,562,925	159.8%	167.6%
მიმდინარე ვალდებულებები	2,869,448	3,836,529	133.7%	3,691,494	96.2%	128.6%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	46,409	52,081	112.2%	55,500	106.6%	119.6%
მოგება/ ზარალი	5,210,503	4,722,453	90.6%	11,062,422	234.3%	212.3%
სულ კაპიტალი	6,964,012	6,475,962	93.0%	12,815,931	197.9%	184.0%
შემოსავალი რელიზაციიდან	23,665,567	33,638,489	142.1%	51,571,842	153.3%	217.9%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-8,835,070	-	141.8%	-	146.2%	207.4%
		12,529,157		18,322,026		

როგორც ცხრილიდან ჩანს საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 153.3%, ხოლო 2015 წელთან შედარებით 217.9%. მიზეზია 2017 წელს მგზავრთა ნაკადის მნიშვნელოვანი ზრდა წინა წლებთან შედარებით. ამასთან მნიშვნელოვანი ზრდაა დაფიქსირებული სამივე საერთაშორისო აეროპორტში არსებულ ფილიალებში.

ამ დადებითმა მომენტმა თავისი ასახვა პოვა ფინანსურ შედეგზე და იგი გაიზარდა შესაბამისი პროპორციით.

გაუმჯობესებულია მაჩვენებლები ყველა სხვა ძირითადი მუხლების მიხედვითაც, რამაც ასევე მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელი. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2017 წლის ბოლოსათვის 3.57. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.95. ანუ 2017 წელს მაჩვენებელი თითქმის ორჯერაა გაზრდილი. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0)

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2017 წლის ბოლოსათვის 2.57. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.86. ანუ 2017 წელს მაჩვენებელი თითქმის სამჯერაა გაზრდილი. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0)

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2017 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 1.13 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2).

დ) **ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი** (financial independence ratio) ეს მაჩვენებელი განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსურ მდგრადობას. 2017 წლის ბოლოსათვის იგი შეადგენდა 0.77 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5)

ე) **კაპიტალიზაციის კოეფიციენტი** (capitalization ratio) იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.29. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი ნაკლებია 0.7)

ვ) **საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი** (Providing funds for working capital ratio) იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.97. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5)

ზ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.67. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

თ) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.86. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ი) უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.21. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

კ) დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან.იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 84.9. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0)

ლ) კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 14.0. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0)

მ) მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 11.5. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0)

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს

ბ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელთა შედეგად სხვა ფირმას შეეძლება იგივე საქმიანობის დაწყება იგივე დისლოკაციის ადგილებზე, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის არსებობს შეზღუდვები კლიენტის მიერ საქონლის შეძენაზე როგორც რაოდენობის ასევე ლიტრაჟის მიხედვით. ასევე გასათვალისწინებელია ევროკავშირში ტრანზიტის საკითხიც. კომპანიის საქმიანობის შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ამ ფაქტორების ცვლილების შემთხვევაში.

ცალკეული გაურკვევლობებია ლოგოების გამოყენების და სიგარეტზე ქართული წარწერების დატანის საკითხშიც. ამავე დროს ამ ფაქტორების დადებითად ან უარყოფითად გადაწყვეტას ნაკლები გავლენა ექნება ფირმის საქმიანობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება მოიცავს შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად. შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ბუღალტრული არრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისათვის წარდგენაზე დადგენილი წესის შესაბამისად.

შპს „აუდიტორულმა ფირმა ათოსმა“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებს, ძირითად რისკებს და გაურკვევლობებს.

მოსაზრება

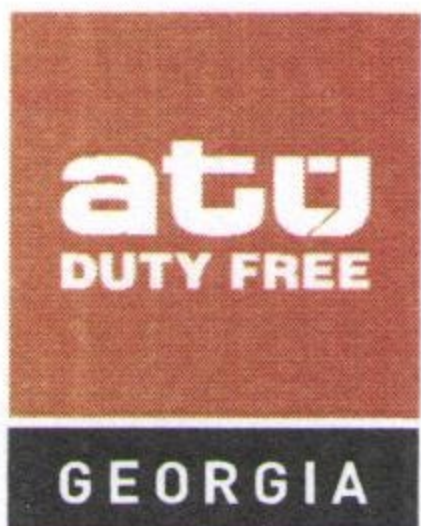
ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

2018 წლის 25 სექტემბერი



ATU GEORGIA LLC
Tbilisi International Airport
Tbilisi / GEORGIA
P: +995 32 310 200
F: +995 32 310 201
www.atu.com.tr

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

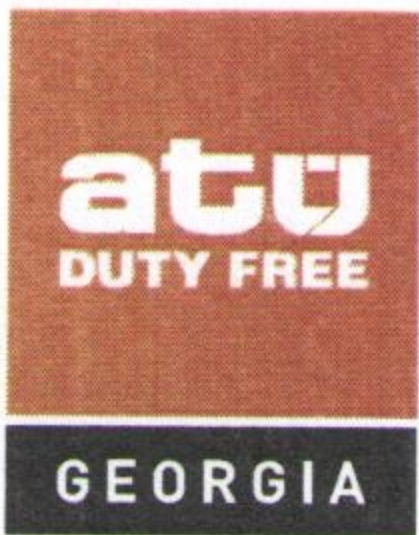
შპს ეი თი იუ ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2017	2016	2015
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	52,283,615	33,922,691	24,641,920
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(42,701,599)	(27,922,341)	(21,946,243)
	9,582,016	6,000,349	2,695,677
საინვესტიციო საქმიანობა			
საპროცენტო შემოსავლები	133,619	29,716	20,385
კაპიტალური დანახარჯები	(1,519,640)	(329,618)	(2,542,360)
გადახდილი დივიდენდები	(4,739,528)	(5,377,684)	(2,066,763)
	(6,125,549)	(5,677,586)	(4,588,738)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	3,456,467	322,764	(1,893,061)

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ

25.09.2018





ATU GEORGIA LLC
Tbilisi International Airport
Tbilisi / GEORGIA
P: +995 32 310 200
F: +995 32 310 201
www.atu.com.tr

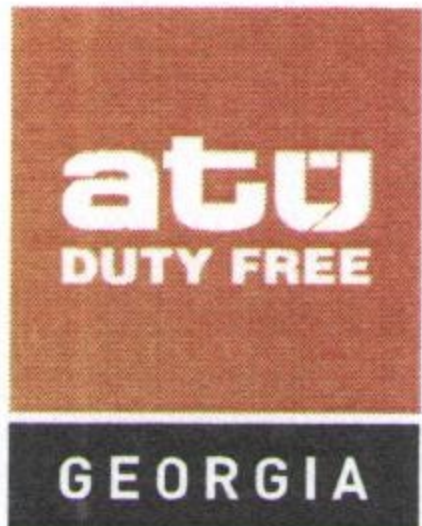
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
5000 საკუთარი კაპიტალი		6,475,962	4,739,528	11,079,497		12,815,931
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1,750,000				1,750,000
5310 მოგება		4,722,453	4,739,528	11,079,497		11,062,422
5490 სხვა რეზერვები და დაფინანსება		3,509				3,509
ჯამი		6,475,962	4,739,528	11,079,497		12,815,931

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ

25.09.2018





ATU GEORGIA LLC
Tbilisi International Airport
Tbilisi / GEORGIA
P: +995 32 310 200
F: +995 32 310 201

www.atu.com.tr

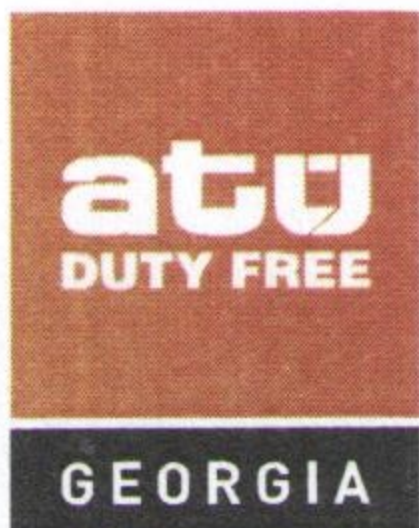
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2017	2016	2015
შემოსავალი რელიზაციიდან	51,571,842	33,638,489	23,665,567
რელიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(18,322,026)	(12,529,157)	(8,835,070)
საერთო მოგება	33,249,816	21,109,332	14,830,497
სხვა შემოსავალი	1,847,743	1,420,203	1,213,958
ფინანსური ხარჯები	(325,881)	(214,939)	(151,713)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(22,456,996)	(15,605,914)	(11,597,610)
სხვა ხარჯები	(1,235,186)	(936,844)	(633,624)
მოგება დაბეგვრამდე	11,079,496	5,771,838	3,661,508
მოგების გადასახადი		(882,202)	(627,496)
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	11,079,496	4,889,636	3,034,012

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ

25.09.2018





ATU GEORGIA LLC
Tbilisi International Airport
Tbilisi / GEORGIA
P: +995 32 310 200
F: +995 32 310 201
www.atu.com.tr

შპს ეი თი იუ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/17	31/12/16	31/12/2015	31/12/2014	შენიშვნა
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	4,183,120	726,653	403,889	2,296,950	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	462,219	922,934	691,017	375,750	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	4,482,606	4,119,437	3,831,243	2,989,235	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9,419	71,203	12,496	34,237	ა4
დარიცხული მოთხოვნები	144,609	4,051	56,104	43,139	ა5
საგადასახადო აქტივები	3,895,683	1,650,268	1,253,630	782,994	ა6
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0	166,628	
სულ მიმდინარე აქტივები	13,177,655	7,494,547	6,248,379	6,688,933	
ძირითადი საშუალებები	3,385,270	2,870,025	3,631,490	1,731,745	ა7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,385,270	2,870,025	3,631,490	1,731,745	
სულ აქტივები	16,562,925	10,364,572	9,879,869	8,420,678	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,691,494	3,836,529	2,869,448	2,390,074	ა8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,691,494	3,836,529	2,869,448	2,390,074	
გადავადებული შემოსავალი	55,500	52,081	46,409	33,843	ა9
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	55,500	52,081	46,409	33,843	
საწესდებო კაპიტალი	1,750,000	1,750,000	1,750,000	1,750,000	ა10
მოგება/ ზარალი	11,062,422	4,722,453	5,210,503	4,243,252	ა11
რეზერვები და დაფინანსება	3,509	3,509	3,509	3,509	ა12
სულ კაპიტალი	12,815,931	6,475,962	6,964,012	5,996,761	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16,562,925	10,364,572	9,879,869	8,420,678	

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში
ჰასან ემრე ბირდალ

25.09.2018



შპს ეი თი იუ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ეი თი იუ ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 15 მაისს.

აღმასრულებელი მენეჯერი საქართველოში

ჰასან ემრე ბირდალ

25.09.2018





დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება მოიცავს შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად. შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისათვის წარდგენაზე დადგენილი წესის შესაბამისად.

შპს „აუდიტორულმა ფირმა ათოსმა“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებს, ძირითად რისკებს და გაურკვევლობებს.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქროშვილი

2018 წლის 25 სექტემბერი





დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“-ს (შემდეგში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის დროს. უზუსტობები შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის ნაწილი ასს-ების შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის 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 შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ



მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს „აუდიტორული ფირმა ატოსი“

25 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო

