

Notes to the Financial Statement

შპს მეიჯერელ საქართველო
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

Notes to the Financial Statement

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგებები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	6
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3. სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	14
4. ამონაგები	14
5. საოპერაციო ხარჯები	15
6. სხვა საერთო ხარჯი	16
7. მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან,,.....	17
8. ანარიცხის ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსავალი.....	17
9. სხვა შემოსავალი	18
10. ძირითადი საშუალებები	18
11. არამატერიალური აქტივები.....	19
12. გადახდილი ავანსები	20
13. სავაჭრო მოთხოვნები	20
14. სავაჭრო ვალდებულებები	21
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
16. კაპიტალი	21
17. ანარიცხები.....	21
18. სესხები	22
19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკ მენეჯმენტი	22
20. ურთიერთდამოკიდებული პირები	24
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	25



Notes to the Financial Statement

შპს მეიჯერელ საქართველო
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2017	2018
ამონაგები	9 598 792	19 325 763
ამონაგები მიღებული საწარმოს ჯგუფისგან	2 090 834	5 202 116
ამონაგები მიღებული მესამე მხარესგან	7 571 109	14 248 636
ფასდათმობა ამონაგებზე	(63 151)	(124 989)
საოპერაციო ხარჯები		
თანამშრომელთა ხელფასები	(2 677 482)	(5 934 999)
თანამშრომლების წლიური და სხვა ბონუსები	(172 233)	(318 355)
თანამშრომლების შვებულების ანაზღაურება	(252 290)	(455 876)
თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევა	(215 189)	(571 641)
თანამშრომლების კვების და ტრანსპორტირების ხარჯი	(123 082)	(252 094)
თანამშრომლების საჩუქრები	(12 787)	(52 800)
თანამშრომლების სხვა სარგებლის საგადასახადო ხარჯი	(60 026)	(112 076)
სამივლინებო და ავია ბილეთების ხარჯი	(63 099)	(192 938)
ტრენინგის ხარჯი	(337 283)	(191 079)
სასტუმროს და ბინის ქირის ხარჯი	(68 490)	(65 969)
არარეზიდენტის დღგ-ს ხარჯი	(5 892)	(4 772)
სტაჟიორებზე გაწეული ხარჯი	(5 316)	-
იჯარა	(1 184 038)	(1 543 808)
ოფისის დასუფთავების ხარჯი	(45 058)	(59 655)
უსაფრთხოების ხარჯი	(21 634)	(41 062)
დაზღვევის ხარჯი	(11 463)	(24 217)
მენეჯმენტის საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(42 019)	(141 951)
საწარმოს ჯგუფისგან მიღებული HR მომსახურება	(10 941)	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(17 215)	(29 292)
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	(43 593)	(89 551)
საოფისე ხარჯი	(191 042)	(125 458)
ნედლეულის და მცირე ფასიანი ნივთების მოხმარება	(13 098)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(25 370)	(137 746)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(116 907)	(165 148)
IT ხარჯები (საწარმოს ჯგუფის მომსახურება)	(358 225)	(840 603)
IT ხარჯები (მესამე მხარის მომსახურება)	(13 462)	(8 950)
ცვეთა	(844 313)	(1 164 437)
სარეკლამო ხარჯი	(78 833)	(22 307)
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	(558)	(1 850)
საგადასახადო საკონსულტაციო მომსახურება	(25 700)	(30 946)



Notes to the Financial Statement

ბუღალტრული მომსახურება	(93 419)	(135 321)
ცენტრალური ბუღალტრული აღრიცხვის მენეჯმენტის ხარჯები	(356 923)	(637 935)
რემონტის ხარჯი	-	(250 643)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(24 706)	(25 418)
თარჯიმნის, რეგისტრაციის და ნოტარიუსის ხარჯები	(5 792)	(1 657)
საბროკერო მომსახურების ხარჯები	-	(146 894)
სხვა გადასახადები და ერთჯერადი ანაზღაურებები	(1 458)	(1 461)
მოთხოვნების ანარიცხების შეფასების ცვლილებები	-	272
150 ევრომდე ღირებულების შესყიდვები	-	(89 668)
სხვა საერთო ხარჯი	(19 171)	(5 095)
ტრენინგის ხარჯი (არა საწარმოს ჯგუფის)	-	(27 342)
250 ევრომდე ღირებულების საოფისე ავეჯი	-	(157 632)
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის ხარჯები	-	(21 743)
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის ხარჯები/Sonstige Umlagen	-	(7 166)
როიალტი სხვა უფლებებზე	(9 505)	(14 234)
კომუნალური ხარჯები	-	(144 973)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-	(282 702)
სხვა ხარჯები, შეწირულობა	(15 524)	(28 716)
სხვა გარე მომსახურების ხარჯი	-	(765 889)
ქონების გადასახადი	(30 392)	(47 695)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7 593 528)	(15 371 491)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	2 005 264	3 954 272
ფინანსური ხარჯი	(372 479)	(326 707)
კურსთა შორის სხვაობა	161 044	(65 812)
ანარიცხის შემცირებით მიღებული შემოსავალი	23 161	16 367
სხვა შემოსავალი	14 266	12 513
საგადასახადო შემოსავალი, წინა წლის გადავადებული გადასახადი	97 776	-
სხვა ზარალი	(181)	(2 500)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1 928 850	3 588 133
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/შემოსავალი	-	(6 094)
პერიოდის გადავადებული მოგების გადასახადი	(114 616)	-
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/შემოსავალი - მიმდინარე პერიოდი	(3 695)	114 616
პერიოდის სრული მოგება/ზარალი	1 810 540	3 696 655



Notes to the Financial Statement

შპს მეიჯერელ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2 017	2 018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები:		
შექმნის პროცესში აქტივები	91 236	1 560 402
ძირითადი საშუალებები	1 125 912	1 951 003
იჯარით აღებული ფართის რემონტი და კეთილმოწყობა	1 744 666	3 065 822
არამატერიალური აქტივები	107 529	47 305
არამატერიალური აქტივები შექმნის პროცესში	14 700	14 700
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3 084 043	6 639 232
მიმდინარე აქტივები:		
სასაქონლო მარაგები	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები (იჯარის საგარანტიო თანხა)	194 371	344 508
მესამე მხარისთვის გადახდილი ავანსები	30 026	337 165
მოთხოვნები მესამე მხარის მიმართ	-	-
მოთხოვნები საწარმოს ჯგუფის მიმართ	596 894	1 386 671
მოთხოვნები მესამე მხარის მიმართ	1 187 564	1 891 259
მოთხოვნები თანამრომლეების მიმართ	-	44 332
საგადასახადო მოთხოვნები	181 864	582 108
სასესხო მოთხოვნა	-	63 323
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 880 174	5 616 518
სულ მიმდინარე აქტივები	5 070 892	10 265 886
სულ აქტივები	8 154 935	16 905 118
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 810 270	1 810 270
დაგროვილი ზარალი	241 232	-
წინა წლის გაუნაწილებელი მოგება	-	645 146
მიმდინარე წლის გაუნაწილებელი მოგება	404 564	3 696 655
სულ კაპიტალი	2 456 066	6 152 071
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
ანარიცხები	119 414	227 478
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	114 616	-
იჯარასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავალი	757 053	545 782
სესხები	4 431 612	9 056 320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5 422 695	9 829 580



Notes to the Financial Statement

მიმდინარე ვალდებულებები:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მესამე პირების მიმართ	88 170	161 605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საწარმოს ჯგუფის მიმართ	92 231	351 588
არასახელფასო ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	-	1 519
შელავათი იჯარაზე	-	370 980
გადასახდელი პროცენტები	95 773	37 774
სულ მიმდინარე ვალდებულება	276 174	923 466
სულ ვალდებულებები	5 698 869	10 753 046
სულ აქტივები და ვალდებულებები	8 154 935	16 905 118

შპს მეიჯერელ საქართველო
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	31 დეკემბერი სულ პარტნიორების კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1 810 270	645 146	-	2 455 416
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-
მიმდინარე წლის სრული მოგება	-	3 696 655	-	3 696 655
დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1 810 270	4 341 801	-	6 152 071



Notes to the Financial Statement

შპს მეიჯერელ საქართველო
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2017	2018
მოგება დაბეგრამდე	1 810 540	3 696 655
ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	1 242 140	(807 395)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (გაზრდა) / (შემცირება)	260 070	(1 601 399)
სასაქონლო მარაგების (გაზრდა) / (შემცირება)	13 098	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადების და სხვა აქტივების (გაზრდა) / (შემცირება)	266 525	(857 900)
სავაჭრო ვალდებულებების (გაზრდა) / (შემცირება)	(60 053)	736 031
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების (გაზრდა) / (შემცირება)	(31 566)	(30 740)
გადავადებული საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები (გაზრდა) / (შემცირება)	16 840	(114 616)
ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაზრდა) / (შემცირება)	15 260	108 063
გადავადებული აქტივი (გაზრდა) / (შემცირება)	(82 346)	(211 271)
ცვეთა და ამორტიზაცია	844 313	1 164 437
ნაღდი ფულის მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(769 475)	(4 719 625)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(650 161)	(4 711 887)
არამატერიალური აქტივების ზრდა / შემცირება	(119 314)	(7 738)
სხვა მიმდინარე აქტივების გაზრდა / შემცირება	-	-
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	-
ნაღდი ფულის მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	25 315	4 566 710
სესხების გაზრდა/შემცირება		4 624 709
გადასახდელი პროცენტების გაზრდა / (შემცირება)	-	(57 998)
სხვა კორექტირება კაპიტალში	25 315	-
ფული და ფულის ექვივალენტების გაზრდა/შემცირება	2 308 520	2 736 345
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისითვის	571 654	2 880 174
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2 880 174	5 616 518



Notes to the Financial Statement

1. ზოგადი ინფორმაცია

მეიჯერელ საქართველო (შემდგომში "კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს) დაფუძნებული საქართველოში 2016 წელს როგორც „შპს არვატო ცეერემ საქართველო“, რომლის სახელწოდების ცვლილება მოხდა 2019 წლის მაისში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., 34, სართული 2, თბილისი, საქართველო.

შპს მეიჯერელ საქართველოს ძირითად საქმიანობაა განავითაროს და დანერგოს ინოვაციური პროექტები ფართო სპექტრის ბიზნეს საქმიანობის მომხმარებლებისთვის 40-ზე მეტ ქვეყანაში. აღნიშნული მოიცავს მომხმარებლებთან ურთიერთობის მართვას, შეკვეთებთან დაკავშირებულ საკითხებზე მომხმარებლებთან კომუნიკაციას, ფინანსურ გადაწყვეტილებების და სხვადასხვა საინფორმაციო-ტექნოლოგიურ მომსახურებებს.

შპს მეიჯერელ საქართველოს მფლობელი არის, გერმანიაში რეგისტრირებული იურიდიული პირი - არ. ემ. ახთე ბეთაილიგუნგსვერვალთუნგს გეემბეჰა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად (IFRS), რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მიღებული ევროკავშირის მიერ ("მიღებული ფასს"), და შესაბამისობაშია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღიარებულია მისი მიღების მომენტში, ასევე ხარჯებიც აღიარებულია მათი გაწევის მომენტში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს შესაბამისად, მოითხოვს კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, მენეჯმენტისგან მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკის განსაზღვრისთვის მაქსიმალურად სათანადო განსჯის გამოყენებას. ინფორმაცია იმ სფეროებზე, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში უკვე გაკეთდა მნიშვნელოვანი შეფასებები და განსჯა და მათი გავლენა უკვე ცნობილია, მითითებულია მე -3 შენიშვნაში.



Notes to the Financial Statement

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალური საქმიანობის ფარგლებში. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგება არ შეიცავს ინფორმაციას იმ აქტივებთან დაკავშირებულ კორექტირებებზე, რომლებიც სავალდებულო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ დაირღვეოდა კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, ან კომპანია აქტივებს განკარგავდა მისი ნორმალური საქმიანობის ფარგლებს გარეთ.

სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ახალი ან გადახედილი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ფასს-ის ახალი, მე-16 სტანდარტი, რომელიც ეხება იჯარას, რომელიც არ არის ჯერ ძალაში შესული და არ იყო აღრეულად გამოყენებული წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა. მიუთითებს როგორ არეგულირებს ფასს სტანდარტი იჯარის აღიარების, შეფასების, ინფორმაციის წარდგენის და გამოქვეყნების პროცესს. სტანდარტი ითვალისწინებს ერთი მეიჯარის აღრიცხვის მოდელს, რომელიც ავალდებულებს მეიჯარეს აღრიცხოს, ყველა საიჯარო ხელშეკრულების ფარგლებში არსებული, აქტივები და ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევებისა თუ საიჯარო ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არ აღემატება 12 თვეს ან აქტივს გააჩნია ძალიან დაბალი ღირებულება. მოიჯარემ უნდა აღრიცხოს როგორც ფინანსური ან საოპერაციო იჯარა, იმის საფუძველზე, რომ ფასს 16 უცვლელი დარჩა მოიჯარისთვის, მისი წინამორბედისგან IAS 17-გან განსხვავებით. ძალაში შედის 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

2.2. უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

(ა) ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩართული ყველა მუხლი იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც ოპერირებს კომპანია („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა.



Notes to the Financial Statement

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის კურსით.

მოთხოვნები, ვალდებულებები და საბანკო დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში (ევრო), საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება, „ჯგუფის სავალუტო კურსებით“, შესაბამისი თარიღის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორისი მოგება ან ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის ვალუტის გაცვლითი კურსი შეადგენდა::

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	USD	EUR
გაცვლითი კურსი 31.12.17	2.5922	3.1044
გაცვლითი კურსი 31.12.18	2.6766	3.0701

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა.

	„ჯგუფის ვალუტის კურსები“ EUR
გაცვლითი კურსი 31.12.18	3.0686



2.3 ამონაგების აღიარება

ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს ნორმალური საქმიანობის პირობებში გაწეული მომსახურებისათვის მისაღებ ღირებულებას, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის გამოკლებით.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება (ფასს 15-ით განსაზღვრული) 5 საფეხურიანი მიდგომის გამოყენებით:

- ა. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია.
- ბ. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია.
- გ. გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- დ. გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შესასრულებელ ვალდებულებებზე.
- ე. ამონაგების აღიარება შესრულებული ვალდებულების შესაბამისად.

2.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის ტრანსპორტირებასთან და მის მენეჯმენტისთვის სასურველ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას ამატებს, გამოყენებული სათადარიგო ნაწილების ღირებულებას, თუ მოსალოდნელია რომ სათადარიგო ნაწილის ჩანაცვლება კომპანიას შემდგომში მოუტანს გაზრდილ სარგებელს. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. პერიოდის ყველა სხვა რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი ჩაირთვება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა იქნა გაწეული.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, იმდაგვარად, რომ აქტივების ღირებულება შემცირებული ნარჩენი ღირებულებით განაწილდეს მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შეფასებულია შემდეგნაირად:



Notes to the Financial Statement

ძირითადი საშუალებები:

საოფისე აღჭურვილობა	3 - 5 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	3 წელი
ქსელური სისტემები	5 - 8 წელი
უსაფრთხოების სისტემები	3 - 5 წელი
მობილური ტელეფონები	3 წელი
საოფისე ავეჯი	5 - 10 წელი
სამზარეულო	4 - 5 წელი
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	3-7 წელი

თუ ანგარიშების ბოლო თარიღის შემდეგ არის მნიშვნელოვანი ცვლილებები, მაშინ აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასრგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება პროსპექტიულად.

2.5 არამატერიალური აქტივები

განცალკევებით შეძენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები აღიარებულია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და წარდგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივი მეთოდით, იმდაგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

2.6 საგადასახადო დაბეგვრა

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია პერიოდის მოგებასა და ზარალში ანგარიშგებაში. მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რომელის გადახდაც მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდში ან საგადასახადო ორგანოებისაგან უკან არის დაბრუნებული დასაბეგრი ობიექტის მიხედვით. მოგების გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ასევე საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული სხვა დასაბეგრი ობიექტები. გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება არის მიმდინარე პერიოდში დასაბეგრი დროებითი სხვაობა, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას ეკისრება მომავალში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი არის მოგების გადასახადის ოდენობა, რომლებიც ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, გამოსაქვითი დროებითი სხვაობებისა და გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის შედეგად. მოგების გადასახადის ახალი რეგულაციების მიხედვით, გაუქმებულია საგადასახადო ზარალის კონცეფცია და მოგების დაბეგვრა დაკავშირებულია აქციონერთა შორის მოგების განაწილებასთან. მოგების გადასახადის ახალი რეგულირების საფუძველზე, კომპანიას არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები მიმდინარე წლისათვის.



Notes to the Financial Statement

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებები გათავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით. სხვადასხვა უსასყიდლო მიწოდებები იბეგრება დღგ-თი. საქონლის იმპორტი იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით. სხვაობის თანხა გადასახდელ დღგ-ს და ზედმეტად გადახდილ დღგ-ს თანხებს შორის ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი ან ვალდებულება.

2.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ბანკში.

2.8 სესხები

სესხები აღიარებულია გარიგების თავდაპირველი ღირებულებით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის საფუძველზე და ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კომპანიას აქვს უპირობო უფლება, ანგარიშგების ბოლო თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით გადაწიოს ვალდებულების დაფარვის ვადა. სესხთან დაკავშირებული ხარჯები ჩართულია მისი ფაქტიურად გაწევის პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.9 თანამშრომლების სარგებელი

თანამშრომლების ყველა მოკლევადიანი სარგებელი აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომელი სწევს შესაბამის მომსახურებას. ანარიცხები თანამშრომლების უფლებაზე მიიღონ ხელფასი და წლიური საშვებულებო ანაზღაურება წარმოადგენს თანხას რომელიც კომპანიას გააჩნია როგორც მიმდინარე ვალდებულება გადაიხადოს თანამშრომლების საანგარიშგებო პერიოდში გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებით. ანარიცხების თანხები გაანგარიშებულია მიმდინარე სახელფასო განაკვეთების საფუძველზე, რომლებიც არ არის დისკონტირებული.



3. სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია, მომავალ პერიოდზე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და ასევე სხვადასხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში სავარაუდოდ მოსახდენ იმ მოვლენებსაც, რომლებიც ამ ეტაპზე მიიჩნევა მიზანშეწონილად გარემოებებიდან გამომდინარე. მომავალში ფაქტობრივად მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავენ მნიშვნელოვან რისკებს, რომ მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირება, განხილულია ქვემოთ.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ფორმირების პროცესშია. კანონმდებლობაში ხშირად შედის ცვლილებები, რომლის დებულებები სხვადასხვა ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. ამჟამინდელი და ასევე ძველი საგადასახადო კანონმდებლობის ბუნდოვანებიდან გამომდინარე, არსებობს გარკვეული საკითხები, რომელზეც, მენეჯმენტის მოსაზრებით, შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოს გაუზნდეს კითხვები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი პოზიციები ამ საკითხებთან დაკავშირებით არის მყარი, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადებთან დაკავშირებული ანარიცხები არ აუსახავს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შეიცავს დიდ ინფორმაციას „ტრანსფერ ფრაისინგთან“ დაკავშირებით და კოდექსში არის კონკრეტული მუხლები, რომლებიც გამიზნულია ურთიერთდამოკიდებულ პირებს შორის ტრანზაქციების დაბეგვრის საკითხების რეგულირებისათვის. საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ პირებს შორის, შესაძლოა „გაკონტროლდეს“ საგადასახადო ორგანოს მიერ და მხედველობაში უნდა იქნეს მიღებული საბაზრო ღირებულების პრინციპი. საგადასახადო ორგანოს შეუძლია, ურთიერთდამოკიდებულ პირებს შორის დადებული გარიგებს პირობები შეადაროს, გარიგების იმ პირობებს, რომელიც დადებულია არადამოკიდებულ პირებს შორის და ამის მიხედვით გადაიანგარიშოს შემოსავლები და ხარჯები.

4. ამონაგები

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლების წარდგენა შესაძლებელია შემდეგი სახით:

	2017	2018
ამონაგები გაყიდვებიდან	9 598 792	19 325 763
ქოლ ცენტრის შემოსავლები	9 661 943	19 450 752
ფასდათმობა ამონაგებზე	(63 151)	(124 989)



Notes to the Financial Statement

შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. ყველა ინვოისი წარდგენილია ევროში და დაკონვერტირებულია ადგილობრივ ვალუტაში (ლარი) ინვოისში მოცემული თარიღის შესაბამისად (საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით). არსებული ფასდათმობები მოცემულია ადრეულ გადახდებზე და აღიარება ხდება გადახდის დღეს.

5. საოპერაციო ხარჯები

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები წარდგენილია შემდეგი სახით:

საოპერაციო ხარჯი	2017	2018
ხელფასი	(2 677 482)	(5 934 999)
თანამშრომლების წლიური და სხვა ბონუსი	(172 233)	(318 355)
თანამშრომლების შვებულების ხარჯი	(252 290)	(455 876)
თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევა	(215 189)	(571 641)
თანამშრომლების კვების და ტრანსპორტირების ხარჯი	(123 082)	(252 094)
თანამშრომლების საჩუქრები	(12 787)	(52 800)
თანამშრომლების სხვა სარგებლის საგადასახადო ხარჯი	(60 026)	(112 076)
სამივლინებო და ავია ბილეთების ხარჯი	(63 099)	(192 938)
ტრენინგის ხარჯი	(337 283)	(191 079)
სასტუმროს და ბინის ქირის ხარჯი	(68 490)	(65 969)
არარეზიდენტის დღგ-ს ხარჯი	(5 892)	(4 772)
სტაჟიორებზე გაწეული ხარჯი	(5 316)	-
იჯარა	(1 184 038)	(1 543 808)
ოფისის დასუფთავების ხარჯი	(45 058)	(59 655)
უსაფრთხოების ხარჯი	(21 634)	(41 062)
დაზღვევის ხარჯი	(11 463)	(24 217)
მენეჯმენტის საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(42 019)	(141 951)
საწარმოს ჯგუფისგან მიღებული HR მომსახურება	(10 941)	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(17 215)	(29 292)
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	(43 593)	(89 551)
საოფისე ხარჯი	(191 042)	(125 458)
ნედლეულის და მცირე ფასიანი ნივთების მოხმარება	(13 098)	-
გასართობ ღონისძიებაზე გაწეული ხარჯი	(25 370)	(137 746)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(116 907)	(165 148)
IT ხარჯები - საწარმოს ჯგუფი	(358 225)	(840 603)
IT ხარჯები (მესამე მხარის მომსახურება)	(13 462)	(8 950)
ცვეთა	(844 313)	(1 164 437)
სარეკლამო ხარჯი	(78 833)	(22 307)
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	(558)	(1 850)



Notes to the Financial Statement

საგადასახადო საკონსულტაციო მომსახურება	(25 700)	(30 946)
ბუღალტრული მომსახურება	(93 419)	(135 321)
ცენტრალური ბუღალტრული აღრიცხვის მენეჯმენტის ხარჯები	(356 923)	(637 935)
რემონტის ხარჯი	-	(250 643)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(24 706)	(25 418)
თარჯიმნის, რეგისტრაციის და ნოტარიუსის ხარჯები	(5 792)	(1 657)
საბროკერო მომსახურების ხარჯები	-	(146 894)
სხვა გადასახადები და ერთჯერადი ანაზღაურებები	(1 458)	(1 461)
მოთხოვნების ანარიცხების შეფასების ცვლილებები	-	272
150 ევრომდე ღირებულების შესყიდვები	-	(89 668)
სხვა საერთო ხარჯი	(19 171)	(5 095)
ტრენინგის ხარჯი (არა საწარმოს ჯგუფის)	-	(27 342)
250 ევრომდე ღირებულების საოფისე ავეჯი	-	(157 632)
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის ხარჯები	-	(21 743)
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის სხვა ხარჯები	-	(7 166)
როიალტი სხვა უფლებებზე	(9 505)	(14 234)
კომუნალური ხარჯები	-	(144 973)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-	(282 702)
სხვა ხარჯები, შეწირულობა	(15 524)	(28 716)
სხვა გარე მომსახურების ხარჯი	-	(765 889)
ქონების გადასახადი	(30 392)	(47 695)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7 593 528)	(15 371 491)

6. სხვა საერთო ხარჯი

	2017	2018
სხვა საერთო ხარჯი	19 171	5 095
საბაჟო გადასახადი დამატებით მომსახურებაზე	6 342	-
შემოსავლების სამსახური (მომსახურება)	255	-
მცირე ფასიანი რემონტი	9 871	244
საწევრო გადასახადი	2 703	2 951
HR-გუნდის სამუშაო მასალები	-	330
სანოტარო ხარჯი	-	49
მივლინებასთან დაკავშირებულის ხვა ხარჯები	-	1521



Notes to the Financial Statement

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის სხვა ხარჯები

	2017	2018
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის სხვა ხარჯები	-	7 166
გაყიდვებთან დაკავშირებული ჯგუფის სხვა ხარჯები	-	21 743
სხვა გარე მომსახურება	-	765 889

7. მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან

	2017	2018
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	161 044	(65 812)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო მოგება (არარეალიზებული)	64 192	72 504
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო მოგება (რეალიზებული)	102 471	194 911
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო მოგება (რეალიზებული) (საბანკო ანგარიში ევროში)	330 126	172 665
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო მოგება (რეალიზებული) (საბანკო ანგარიში აშშ დოლარში)	7	5
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო ზარალი (არარეალიზებული)	(49 977)	(73 715)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო ზარალი (რეალიზებული)	(155 440)	(154 282)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული საოპერაციო ზარალი (რეალიზებული) (საბანკო ანგარიში ევროში)	(130 335)	(277 900)

8. ანარიცხის ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსავალი

ანარიცხის ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსავალი	2017	2018
ანარიცხის ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსავალი	23 161	16 367
საბაჟო ჯარიმა	23 161	-
სხვა საოფისე ხარჯების ანარიცხი		720
მივლინების ანარიცხი		327
წლიური და სხვა ბონუსების ანარიცხი		15 320



Notes to the Financial Statement

9. სხვა შემოსავალი

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების სხვა შემოსავლების წარდგენილია შემდეგი სახით:

	2017	2018
სხვა შემოსავალი	14 266	12 513
სხვა დამატებითი ხარჯების ანაზღაურება	14 266	10 766
თანამშრომელთა მიერ გადახდილი ჯარიმები		1 747

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის წარდგენილია შემდეგი სახით:

	საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	დამატება	გაუფასურება	განკარგვები	ცვეთა	საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოს
2018 ძირითადი საშუალებები	2 961 814	4 711 887	-	-	(1 096 474)	6 577 227
	2 961 814	4 711 887	-	-	(1 096 474)	6 577 227
აქტივები შექმნის პროცესში	20 723	160 772			-	181 495
შექმნის პროცესში აქტივები თბილისში	56 081	49 773			-	105 854
შექმნის პროცესში აქტივები ქუთაისში	14 432	1 258 621			-	1 273 053
საოფისე აღჭურვილობა	67 299	229 915			(42 485)	254 728
კომპიუტერები	572 207	605 041			(360 225)	817 023
ქსელი	23 835	257 035			(17 945)	262 925
სიგნალიზაციის სისტემა	67 926	2 750			(22 882)	47 795
მობილური ტელეფონები	3 540	9 358			(2 650)	10 249
ავტო და აღჭურვილობა	352 399	239 559			(61 332)	530 626
სამზარეულო	13 376	19 203			(4 922)	27 658
სხვა მატერიალური აქტივები	25 331	-			(5 066)	20 264
იჯარით აღებული აქტივების კეთილმოწყობა	1 744 666	1 879 859			(578 967)	3 045 557



Notes to the Financial Statement

2017 საკუთრება, დანადგარი და აღჭურვილობა	3 116 462	666 866	-	(16 704)	(804 809)	2 961 814
	3 116 462	666 866	-	(16 704)	(804 809)	2 961 814
აქტივები შექმნის პროცესში	-	37 427		(16 704)	-	20 723
შექმნის პროცესში აქტივები თბილისში	-	56 081			-	56 081
შექმნის პროცესში აქტივები ქუთაისში	-	14 432			-	14 432
საოფისე აღჭურვილობა	39 986	49 857			(22 544)	67 299
კომპიუტერები	463 514	354 828			(246 135)	572 207
ქსელი	3 844	21 205			(1 214)	23 835
სიგნალიზაციის სისტემა	59 796	28 696			(20 566)	67 926
მობილური ტელეფონები	5 562	-			(2 022)	3 540
ავეჯი და აღჭურვილობა	326 878	70 592			(45 071)	352 399
სამზარეულო	8 102	8 417			(3 142)	13 376
სხვა მატერიალური აქტივები	-	25 331			-	25 331
იჯარით აღებული აქტივების კეთილმოწყობა	2 208 781	-			(464 115)	1 744 666

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის წარდგენილია შემდეგი სახით:

	საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	დამატება	გაუფასურება	განკარგვები	ამორტიზაცია	საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოს
2018 არამატერიალური აქტივები	122 229	7 738	-	-	(28 458)	62 005
	122 229	7 738			(67 962)	62 005
ლიცენზია	107 529	7 738			(67 962)	47 305
სხვა შექმნის პროცესში მყოფი არამატერიალური აქტივები	14 700	-			-	14 700
2017 არამატერიალური აქტივები	42 419	119 314	-	-	(39 504)	122 229
	42 419	119 314			(39 504)	122 229
ლიცენზია	42 419	104 614			(39 504)	107 529
სხვა შექმნის პროცესში მყოფი არამატერიალური აქტივები	-	14 700			-	14 700



Notes to the Financial Statement

12. გადახდილი ავანსები

მეიჯარისთვის წინასწარ გადახდილია საგარანტიო დეპოზიტი 344,508 ლარის ოდენობით, იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად.

13. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არ ატარებს საპროცენტო კომპონენტს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან, მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

სავაჭრო მოთხოვნები 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1 784 458	3 385 207
მოთხოვნები საწარმოს ჯგუფის მიმართ	596 894	1 386 670
მოთხოვნები მესამე პირების მიმართ	1 187 564	1 891 259
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები		(378)
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ		351
თანამშრომელთა სამივლინებო ხარჯები		43 981
სასესხო მოთხოვნები		63 323

14. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	180 401	885 692.19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მესამე პირების მიმართ	88 170	161 605.36
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საწარმოს ჯგუფის მიმართ	92 231	351 588.28
შელავათი იჯარაზე	-	370 979.80
არასახელფასო ვალდებულებები კომპანიის თანამშრომლების წინაშე	-	1 518.75



Notes to the Financial Statement

15. ფული და ფულის ექვივალენტი

	2017	2018
ფული სალაროში	20	948
ფული ბანკში	2 880 154	5 615 570
	2 880 174	5 616 518
	2017	2018
დენომინირებული		
ქართულ ლარში	1 071 171	1 024 245
ევროში	1 809 003	4 592 273
	2 880 174	5 616 518

16. კაპიტალი

2018 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ შესულა. კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურა 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის განისაზღვრებოდა შემდეგნაირად:

პარტნიორები	2017	2018
Bertelsmann SE & Co KGaA	100%	100% (იანვ.-ოქტ.)
Reinhard Mohn GmbH		100% (ნოემ.)
RM Achte Beteiligungsverwaltungs GmbH		100% (დეკ.-დღემდე)

17. ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როცა კომპანიას აქვს სამართლებრივი, ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მომხდარი მოვლენებიდან გამომდინარე და სავარაუდოა, რომ კომპანიიდან რესურსების გადინება საჭირო იქნება ვალდებულების შესასრულებლად და ვალდებულების ღირებულების განისაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ანარიცხები 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2018
ანარიცხები	85 641	227 478
ანარიცხები თანამშრომელთა საშვებულებო ანაზღაურებაზე	75 111	142 478
ანარიცხები სხვა საოფისე ხარჯებზე	10 530	85 000



Notes to the Financial Statement

18. სესხები

	2017	2018
სესხები კომპანიის მფლობელისგან (ლარში)	4 527 384.16	9 094 094.39
ძირი თანხა	4 431 611.50	9 056 320.21
გადასახდელი პროცენტი	95 772.66	37 774.18

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მენეჯმენტი

საქმიანობის პროცესში კომპანია შემდეგი ფინანსური რისკის წინაშე დგას:

საკრედიტო რისკი

საბაზრო ფასის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას, ასევე რისკების მართვის პროცესებსა და შეფასების მეთოდებს. დამატებითი ინფორმაცია ხსენებული რისკების ოდენობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაც იყენებს კომპანია და რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები

ფული ბანკში

სავაჭრო ვალდებულებები

სესხები



Notes to the Financial Statement

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე ვერ ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიას ძირითადად საკრედიტო რისკი გააჩნია კრედიტით გაყიდვებიდან.

მოცემული რისკი ფასდება პერიოდულად და გაითვალისწინება საექვო მოთხოვნების ანარიცხების განსაზღვრისას. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი რისკი უკვე აღიარებულ ანარიცხზე მეტად შეამციროს მოთხოვნა.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიშობა ფულისგან და ფულის ექვივალენტებისგან, ასევე საბანკო დეპოზიტებიდან.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო გაცვლის კურსის რისკისგან.

ა) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება იქნება ცვალებადი, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიას გააჩნია საპროცენტო რისკი მოზიდულ დაფინანსებასთან დაკავშირებით, ვინაიდან სესხის პროცენტი არ არის ფიქსირებული.

ბ) სავალუტო გაცვლის კურსის რისკი

სავალუტო გაცვლის კურსის რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანია ჩაერთვება ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებული ვალუტით დენომინირებულ ტრანზაქციებში.

კომპანიას სავალუტო რისკები ძირითადად გააჩნია იმ შესყიდვებთან დაკავშირებით, რომელიც ხორციელდება ძირითადი მიმწოდებლებისგან, ევროსა და აშშ დოლარის ზონიდან. ხსენებული მომწოდებლებისგან შესყიდვა ცენტრალიზებულად ხორციელდება და რისკი არ არის ჰეჯირებული. გარდა აღნიშნული ფულადი ნაკადებისა, კომპანია მიზნად ისახავს ხარჯებისა და ინვესტიციების დაფინანსებას შესაბამის ვალუტაში და სავალუტო გაცვლის რისკის მართვას ადგილობრივად იმ ვალუტების შესაბამისად, რომელშიც ხდება შემოსავლის გენერირება და დანახარჯის გაწევა. კომპანიას გააჩნია სავალუტო რისკი ამონაგებთან დაკავშირებით, რადგან კლიენტები ევროზონიდან არიან და შესაბამისად, სავაჭრო მოთხოვნები ევროშია დენომინირებული.



20. ურთიერთდაკავშირებული პირების განმარტება

ურთიერთდაკავშირებული მხარეები და ურთიერთდაკავშირებულ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ბას 24 დაკავშირებული პირების განმარტებითი შენიშვნების შესაბამისად, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ა) პირები, რომლებიც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით, აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან კომპანიის მიერ, ან და ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს კომპანიის (იგულისხმება დამფუძნებელი, შვილობილი და დობილი კომპანიები) მხრიდან; აქვთ ინტერესი კომპანიაში, რაც იწვევს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, და ახორციელებენ ერთობლივ კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი დამფუძნებლის მენეჯმენტის პერსონალის წევრები;

გ) ოჯახის ახლო წევრი, ა) და ბ) პუნქტებში მითითებული ნებისმიერი პირი;

დ) მხარეები, რომელთაც აკონტროლებენ ერთობლივად, ან და მათზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ, ან და მათ ამორჩევას მნიშვნელოვნად განაპირობებენ ბ) და გ) პუნქტებში მითითებული პირები.

ურთიერთდაკავშირებულ პირებთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიასა და სხვა დაკავშირებულ პირებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციების დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეების მონაწილეობით განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2017	2018
	613 044	2 225 969
მომსახურების გაყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებზე	2 090 834	5 202 116
სხვა შემოსავლები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისაგან	-	6 128
სხვა შემოსავლები მესაკუთრესგან	576	299
მომსახურების შესყიდვები მესაკუთრესგან	(4 078)	(55 654)
მომსახურებების შესყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან	(1 101 809)	(2 600 213)
საპროცენტო ხარჯები	(372 479)	(326 707)



Notes to the Financial Statement

ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

წლის ბოლოს ნაშთები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2018
	(4 022 722)	(8 059 012)
მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიმართ	596 894	1 386 671
ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიმართ	(90 434)	(351 588)
ვალდებულებები მესაკუთრის მიმართ	(1 797)	-
მესაკუთრისგან მიღებული სესხები	(4 431 612)	(9 056 320)
დარიცხული პროცენტები	(95 773)	(37 774)

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ქონების გადასახადის თანხა შემცირდა 2 404.30 ლარით, ვინაიდან რემონტისათვის საავანსო გადახდა იყო შეცდომით დაბეგრული.

კომპანიის დირექტორი:

მათიას მიულერი

ალექსანდერ მირონენკო

