

შპს იუ-ტი-თი ჯგუფი და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის



სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

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

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	34
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი"- ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შესაბამისად აქვს აღიარებული 60,983,947 ლარის და 52,766,915 ლარის ამონაგები. აღნიშნულ ოპერაციებში ჯგუფი წარმოადგენდა რწმუნებულს, ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან) მიხედვით და შესაბამისად უნდა ეღიარებინა მხოლოდ საკომისიო შემოსავალი 18,374,802 ლარის და 12,786,859 ლარის ოდენობით. ჯგუფს გაზრდილი აქვს 2023 და 2022 წლების ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 42,609,145 და 39,980,056 ლარით, წლების შესაბამისად, თუმცა, ამგვარმა წარდგენამ გავლენა არ მოახდინა 2023 და 2022 წლის ფინანსურ შედეგზე.

როგორც ეს მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიების (EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, 4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს, შპს სი ლეიდი) სადამფუძნებლო წესდების გარდა არსებობს პარტნიორთა შეთანხმებები, რომლის თანახმადაც ამ კომპანიების ოპერატიული და სტრატეგიული მართვის უფლებამოსილება უშუალოდ ჯგუფის მაკონტროლებელი წილის მქონე ერთ-ერთი პარტნიორის პრეროგატივაა, რაც მიანიშნებს, რომ აღნიშნული კომპანიები შესაძლოა არ ექვემდებარებოდეს ჯგუფში კონსოლიდაციას. გემოხსენებული კომპანიების არაეღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
აქტივები	56,514,252	52,622,930
კაპიტალი	(2,316,024)	1,575,297
ვალდებულებები	(54,198,228)	(54,198,227)

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება უნდა ყოფილიყო თუ არა (EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, 4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს, შპს სი ლეიდი) კომპანიების გემოაღნიშნული აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი ასახული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

აუდიტის წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2023 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი 2024

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	265,169,811	220,392,695
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(194,047,976)	(162,307,925)
საერთო მოგება		71,121,835	58,084,770
სხვა შემოსავალი		1,097,634	8,611,764
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(26,273,434)	(23,489,489)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(15,539,583)	(12,239,991)
სხვა ხარჯები		(491,189)	(2,920,846)
საოპერაციო მოგება		29,915,263	28,046,208
საპროცენტო შემოსავალი		2,035,457	1,896,634
საპროცენტო ხარჯი	14	(713,984)	(472,543)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,491,874)	(1,821,327)
მოგება დაბეგვრამდე		29,744,862	27,648,972
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,829,183)	(5,221,918)
მთლიანი სრული შემოსავალი		27,915,679	22,427,054
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		27,788,723	22,010,483
- არამაკონტროლებელი წილი		126,956	416,571
		27,915,679	22,427,054

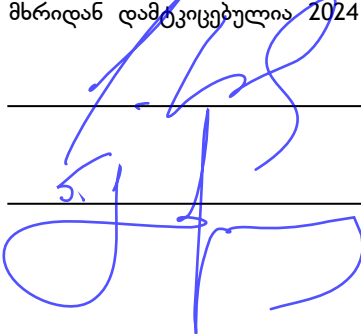
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე



	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	9,304,622	8,004,117
არამატერიალური აქტივები		2,248,656	2,357,704
აქტივის გამოყენების უფლება		3,585,603	2,197,147
		15,138,881	12,558,968
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	57,407,113	40,101,387
გაცემული სესხები		20,841	-
სავაჭრო მოთხოვნები	12	20,282,258	15,145,940
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		9,197,288	9,199,905
საგადასახადო აქტივი		3,910,385	2,201,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	10,133,084	23,906,357
		100,950,969	90,555,505
სულ აქტივები		116,089,850	103,114,473
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		36,856,631	19,432,400
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	9	(122,772)	(122,772)
სულ ჯგუფის დამფუძნებლებისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი		37,733,859	20,309,628
არამაკონტროლებელი წილი		1,661,769	1,534,813
სულ კაპიტალი		39,395,628	21,844,441
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		3,022,086	1,816,554
საგარანტიო ანარიცხები		277,456	307,175
		3,299,542	2,123,729
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	7,267,303	13,236,952
საიჯარო ვალდებულებები		788,028	703,214
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	40,285,033	38,334,008
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	18,544,974	23,265,679
საგადასახადო ვალდებულებები		6,509,342	3,606,450
		73,394,680	79,146,303
სულ ვალდებულებები		76,694,222	81,270,032
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		116,089,850	103,114,473

შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარი- შების ეფექტი	სულ ჯგუფის დამფუძნებლების- თვის მიკუთვნებული კაპიტალი	არამაკონტრ- ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	1,000,000	27,012,785	(122,772)	27,890,013	1,118,242	29,008,255
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(29,590,868)	-	(29,590,868)	-	(29,590,868)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	22,010,483	-	22,010,483	416,571	22,427,054
31 დეკემბერი 2022	1,000,000	19,432,400	(122,772)	20,309,628	1,534,813	21,844,441
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(10,364,492)	-	(10,364,492)	-	(10,364,492)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	27,788,723	-	27,788,723	126,956	27,915,679
31 დეკემბერი 2023	1,000,000	36,856,631	(122,772)	37,733,859	1,661,769	39,395,628

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		29,744,862	27,648,972
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,703,808	1,418,260
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		821,264	663,212
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		20,209	2,636
საპროცენტო შემოსავალი		(2,035,457)	(1,896,634)
საპროცენტო ხარჯი	14	713,984	472,543
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		1,491,874	1,821,327
		32,460,544	30,130,316
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნები		(5,270,795)	(6,101,870)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		2,617	(6,889,890)
მარაგები		(17,305,726)	3,717,995
საგადასახადო აქტივი		(835,952)	(1,750,803)
საგადასახადო ვალდებულებები		2,902,892	(1,225,830)
სავაჭრო ვალდებულებები		7,912,249	9,564,164
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		(4,720,705)	(29,318,536)
საგარანტიო ანარიცხები		(29,719)	(35,190)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		15,115,405	(1,909,644)
გადახდილი პროცენტი	14	(436,745)	(335,230)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი		(277,239)	(148,826)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,701,700)	(3,972,896)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		11,699,721	(6,366,596)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	10	(2,897,466)	(1,644,534)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(18,008)	(630,319)
სესხის გაცემა		(20,841)	(6,483,800)
გაცემული სესხის დაფარვა		-	5,414,321
მიღებული პროცენტი		2,035,457	1,831,897
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(900,858)	(1,512,435)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა	14	29,140,932	37,606,484
მიღებული სესხების შემცირება	14	(35,107,733)	(34,961,211)
გადახდილი დივიდენდები		(15,062,051)	(22,829,622)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(833,260)	(731,787)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(21,862,112)	(20,916,136)
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება		(11,063,249)	(28,795,167)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	23,906,357	56,092,112
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(2,710,024)	(3,390,588)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	10,133,084	23,906,357

11 - 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

მშობელი კომპანიის მენილეები არიან:

	2023	2022
გრიგოლ ჭირაქაძე	85%	85%
ერმილე სულაძე	5%	5%
გიორგი მაისურაძე	5%	5%
გურამ ხოჯანაშვილი	5%	5%
	100%	100%

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	ქვეყანა	2023	2022	ძირითადი საქმიანობა
შპს იუ-ჯი-თი	საქართველო	100%	100%	აიტი ტექნოლოგიებით ვაჭრობა
შპს დილაინი	საქართველო	90%	90%	აიტი ტექნოლოგიების დისტრიბუცია
შპს პისიშოპ.ჯი	საქართველო	85%	85%	კომპიუტერების საცალო რეალიზაცია
შპს ენსოლი	საქართველო	75%	75%	ენერგოსისტემებით ვაჭრობა
შპს ამპერი	საქართველო	100%	100%	ენერგო გადანაცვლებები
შპს აიტი-ნოლიჯი	საქართველო	66%	66%	IT ტრენინგ ცენტრი
შპს აიტი-ნოლიჯი II	საქართველო	66%	66%	IT ტრენინგ მომსახურება
შპს აიტი-ინვესტი	საქართველო	100%	100%	საინვესტიციო საქმიანობა IT ინდუსტრიაში
შპს ლითერასი	საქართველო	100%	100%	ელექტრონული წიგნებით ვაჭრობა
შპს კავკასუს იახტს	საქართველო	100%	100%	იახტები, ნაგები და წყლის სპორტი
EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi	თურქეთი	100%	100%	იახტების მშენებლობა და შეკეთება
EuroMarine Group LTD	ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები	100%	100%	იახტებით ვაჭრობა
შპს იუჯი-თი აიტი სოლუშენი	საქართველო	90%	90%	IT დანერგვის სერვისები
შპს იუჯი-თი ინტელიჯენტ სოფთვეარ სოლუშენი	საქართველო	100%	100%	IT სოფტვების შემუშავება
შპს იუჯი-თი პროჯექტსი	საქართველო	90%	90%	კომპიუტერული სისტემებით ვაჭრობა
შპს იუჯი-თი ფეივენტ სისტემსი	საქართველო	86%	86%	საბანკო ტექნოლოგიებით ვაჭრობა
შპს ბათუმის იახტ კლუბი	საქართველო	100%	100%	საიახტო ბიზნესი
შპს ფორ მარინ საფლაი	საქართველო	100%	100%	იახტების ნაწილების რეალიზაცია
შპს იუ-ჯი-თი აუტოსორსინგ სერვისი	საქართველო	90%	90%	კომპიუტერული და პროგრამული მომსახურება
LAZZARA YACHTS GROUP CORP	ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები	100%	100%	იახტები, ნაგები და წყლის სპორტი
4 MARINE SUPPLY TERSANECİLİK SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ	თურქეთი	100%	100%	იახტების მასალების შეძენა და რეალიზაცია
შპს სი ლეიდი	საქართველო	100%	100%	იახტებით ვაჭრობა
შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ	საქართველო	100%	100%	ბიზნეს/ინფორმაციული ტექნოლოგიების საკონსულტაციო და მართვადი სერვისები
შპს ბისერვისი	საქართველო	100%	100%	IT კონსულტაცია

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

2018 წლის ნოემბერში ჯგუფმა დააფუძნა კომპანია შპს ნექსი ტექი (რომელსაც შემდგომ შეეცვალა სახელი და ეწოდა შპს იუჯი-თი ქლაუდფორსი), სადაც ჯგუფი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 50%-იან წილს და წარმოადგენს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს. ჯგუფს და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს აქვთ იგივე საანგარიშგებო პერიოდი.

საკონტრაქტო შეთანხმებები უზრუნველყოფს ჯგუფის უფლებებს ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში. ინვესტიცია აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით და 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არის გაუფასურებული.

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

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

ჯგუფის მფლობელებს შორის არსებობს შეთანხმებები, რომელთა თანახმადაც - EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi, EuroMarine Group LTD, LAZZARA YACHTS GROUP CORP, შპს ფორ მარინ საფლაი, 4 MARINE SUPPLY TERSANECILIK SAN. VE TIC. LTD. ŞTİ, შპს კავკასუს ინვესტმენტ გრუპ, შპს კავკასუს იახტს, შპს სი ლეიდი კომპანიების ოპერატიული და სტრატეგიული მართვის უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს ჯგუფის 85% წილის მქონე ერთ-ერთ პარტნიორს, ბატონ გრიგოლ ჭირაქაძეს და ჯგუფი ამ კომპანიებთან ტრანზაქციებს ახორციელებს მისი დავალებით და უფლებამოსილებით. მიუხედავად ამისა, მენეჯმენტი აღნიშნულ შეთანხმებებს არ მიიჩნევს შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვად და აკონსოლიდირებს ამ კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა როგორც საქართველოში, ისე მის ფარგლებს გარეთ და სჯერათ, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და ჯგუფი აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიყენა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიტარო ვალდებულება უკუიტარის პირობით გაყიდვისას - (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ ამ და სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვტილებები

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური

ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	4,494,295	15,159,324	628,639
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,519,953	3,139,989	473,142
	11,014,248	18,299,313	1,101,781
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	7,267,303	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,151,198	2,658,916	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8,807,106	29,738,422	1,739,505
	9,958,304	39,664,641	1,739,505
ღია საბალანსო პოზიცია	1,055,944	(21,365,328)	(637,724)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
საფაქრო მოთხოვნები	14,829,128	82,017	234,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,640,696	12,960,538	305,123
	25,469,824	13,042,555	539,918
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	13,236,952	-
საიჯარო ვალდებულებები	607,106	1,912,662	-
საფაქრო ვალდებულებები	29,922,534	8,216,174	195,300
	30,529,640	23,365,788	195,300
ღია საბალანსო პოზიცია	(5,059,816)	(10,323,233)	344,618

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება(ზარალი)	(4,273,066)	4,273,066	(2,064,647)	2,064,647
ევროს ეფექტი მოგება(ზარალი)	(127,545)	127,545	68,924	(68,924)

საპროცენტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ერთ წლამდე და 1-დან 5 წლამდე ლიკვიდობის სხვაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად (არადისკონტრირებული მონაცემები):

	2023	2022
ერთ წლამდე	(48,908,789)	(52,274,174)
1-დან 5 წლამდე	(3,358,794)	(1,816,554)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(52,267,583)	(54,090,728)

რეალური ღირებულების იერარქია

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

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

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

5. ამონაგები

დებამდგომარეობის ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
დროის გარკვეულ მომენტში		
საქონლის გაყიდვიდან	255,327,401	202,051,839
დროთა განმავლობაში		
მომსახურების გაწევიდან	9,842,410	18,340,856
	265,169,811	220,392,695

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

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	23,265,679	52,584,215
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(23,265,679)	(52,584,215)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	18,544,974	23,265,679
31 დეკემბერი	18,544,974	23,265,679

6. გაყიდვის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
მარაგები	(178,311,794)	(145,335,916)
საგარანტიო ანარიცხები	(144,135)	(131,656)
სხვა	(857,330)	(914,015)
	(179,313,259)	(146,381,587)

6. გაყიდვის თვითღირებულება (გაგრძელება)

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ხელფასები და ბონუსები	(8,711,052)	(6,124,863)
ქვეკონტრაქტორები	(3,478,625)	(5,018,422)
მარაგები	(1,575,734)	(4,276,547)
ცვეთა	(567,915)	(369,514)
სხვა	(401,391)	(136,992)
	(14,734,717)	(15,926,338)
სულ გაყიდვის თვითღირებულება	(194,047,976)	(162,307,925)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა სარგებელი	(22,420,454)	(18,597,283)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,135,893)	(1,048,746)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(807,648)	(637,495)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(696,654)	(623,435)
*პროფესიული მომსახურება	(230,354)	(576,522)
საწვავი და სხვა სატრანსპორტო ხარჯები	(202,319)	(280,377)
სხვა	(780,112)	(1,725,631)
	(26,273,434)	(23,489,489)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

*აუდიტორის მომსახურებაზე დარიცხული ხარჯი 2023 წლისთვის 97,075 ლარია (2022: 78,857 ლარი).

8. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	(13,503,944)	(9,960,154)
ტრენინგები	(948,352)	(852,223)
რეკლამის ხარჯი	(134,714)	(754,281)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(535,180)	(351,309)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(124,610)	(39,777)
სხვა	(292,783)	(282,247)
	(15,539,583)	(12,239,991)

9. წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი

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

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

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	638,660	2,567,712	2,117,240	5,989,387	643,077	1,919,726	55,316	13,931,118
შემოსვლა	-	-	155,442	1,428,233	-	60,528	331	1,644,534
გასვლა	-	-	(2,231)	(213,753)	-	-	-	(215,984)
31 დეკემბერი 2022	638,660	2,567,712	2,270,451	7,203,867	643,077	1,980,254	55,647	15,359,668
შემოსვლა	-	-	29,287	2,001,625	-	862,585	3,969	2,897,466
გასვლა	-	-	(57,650)	(65,534)	(45,573)	(232,419)	-	(401,176)
31 დეკემბერი 2023	638,660	2,567,712	2,242,088	9,139,958	597,504	2,610,420	59,616	17,855,958
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	-	(691,108)	(811,848)	(3,539,576)	(361,996)	(913,918)	(12,625)	(6,331,071)
ცვეთა	-	(51,288)	(121,195)	(828,102)	(87,104)	(145,551)	(4,588)	(1,237,828)
გასვლა	-	-	2,231	211,117	-	-	-	213,348
31 დეკემბერი 2022	-	(742,396)	(930,812)	(4,156,561)	(449,100)	(1,059,469)	(17,213)	(7,355,551)
ცვეთა	-	(51,288)	(374,657)	(973,754)	(9,748)	(162,915)	(4,390)	(1,576,752)
გასვლა	-	-	57,650	57,439	45,573	220,305	-	380,967
31 დეკემბერი 2023	-	(793,684)	(1,247,819)	(5,072,876)	(413,275)	(1,002,079)	(21,603)	(8,551,336)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	638,660	1,825,316	1,339,639	3,047,306	193,977	920,785	38,434	8,004,117
31 დეკემბერი 2023	638,660	1,774,028	994,269	4,067,082	184,229	1,608,341	38,013	9,304,622

11. მარაგები

	2023	2022
იახტები და იახტის ნაწილები	23,336,787	12,247,114
კომპიუტერული ტექნიკა	13,675,273	9,658,540
ქსელური მოწყობილობები	2,112,296	4,144,875
დაუსრულებელი წარმოება	-	7,552,781
საქონელი გზაში	13,575,636	3,719,542
სხვა	4,707,121	2,778,535
	57,407,113	40,101,387

12. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება არადაკავშირებულ მხარეებთან არსებული დებიტორული დავალიანებებისგან.

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის რაიმე სახის უზრუნველყოფაში ჩადებული. სავაჭრო მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	8,898,748	12,147,579
მოთხოვნამდე დეპოზიტი	1,198,404	11,737,455
ფული სალაროში	35,932	21,323
	10,133,084	23,906,357

ჯგუფი ფლობს დეპოზიტებს ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტებში ქართულ ლარში და დოლარში, რომლებიც არის მოთხოვნამდე. დოლარის დეპოზიტზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0.4 -2.2%, რაც შეეხება ლარის დეპოზიტებს განაკვეთები 9% დან 12.4%-მდე მერყეობს.

ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

14. მიღებული სესხები

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	2023	2022
აფი*	2023	დოლარი	4.2-8%	7,267,303	-
მფლობელი	2023	დოლარი	12%	-	13,236,952
				7,267,303	13,236,952

*ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტი.

ხელშეკრულების მიხედვით საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია შპს იუ-ჯი-თის 100%-იანი წილით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	13,236,952	10,753,708
ფულადი მუხლები		
სესხების ზრდა	29,140,932	37,606,484
ძირის გადახდა	(35,107,733)	(34,961,211)
პროცენტის გადახდა	(143,622)	(105,436)
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	143,622	93,923
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(2,848)	(150,516)
31 დეკემბერი	7,267,303	13,236,952

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები:		
მიღებულ სესხებზე	143,622	93,923
საიტარო ვალდებულებებზე	277,239	148,826
საბანკო გარანტია	293,123	229,794
	713,984	472,543

15. საგაჯრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
საგაჯრო ვალდებულებები	32,647,240	25,094,080
სახელფასო ვალდებულებები	5,574,106	6,478,682
გადასახდელი დივიდენდები	2,063,687	6,761,246
	40,285,033	38,334,008

საგაჯრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უტოლდება მათ რეალურ ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო. საგაჯრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. პირობითი ვალდებულებები

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

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება. პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახადელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 5,777,760 ლარი.

განსახორციელებელი ინვესტიციები

შვილობილ კომპანიას ქვეყნარით აქვს აღებული ქალაქ ბათუმის პორტის მიმდებარე ტერიტორია, რომლის ფარგლებშიც იახტ კლუბის აშენების მიზნით აღებული აქვს ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება.

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ინვესტიციის განხორციელება უნდა მოხდეს შემდეგი გრაფიკით:

- არანაკლებ 250,000 დოლარი 2024 წლის 30 ივნისამდე;
- დამატებით არანაკლებ 750,000 დოლარი 2025 წლის 30 ივნისამდე;
- დამატებით არანაკლებ 500,000 დოლარი 2026 წლის 30 ივნისამდე.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,063,687	2,260,312
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო*	-	(20,761,719)

*მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის პრემიებს 19,469,781 ლარის ოდენობით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	13,236,952	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,761,246	4,426,528
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
საპროცენტო შემოსავალი	948,949	-
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო*	-	(13,991,242)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	(1,134,216)	-

*მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის პრემიებს 12,849,432 ლარის ოდენობით.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა გაანაწილეს დივიდენდი 10,204,851 ლარის ოდენობით.

19. მნიშვნელოვანი საადრისხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

19. მნიშვნელოვანი საარსებო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

არამაკონტროლებელი წილი

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

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლები მოიცავს:

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

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

ფიზიკური პროდუქტის რეალიზაცია

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

19. მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ლიცენზიები და სხვა მომსახურება**

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

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

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

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

როდესაც მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს შესრულებული სამუშაოს სტადიის მიხედვით, რაც მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე განისაზღვრება გამოყენებული რესურსების მეთოდით. ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი ხარჯების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიღების უფლება ჯგუფს ექნებოდა მის მიერ შესრულებული მომსახურებიდან გამომდინარე. გარდა ამისა, რიგ შემთხვევაში მომსახურების შესრულება არ არის მოსალოდნელ ხარჯებზე დამოკიდებული და შესრულებული მომსახურების სტადიის დასადგენად გამოიყენება სერვისის შესრულებაზე დახარჯული დღეების შეფარდება მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე. ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

იახტების მშენებლობა და რეალიზაცია

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

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

ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა კორპორაციულ ლიცენზირებასთან დაკავშირებული გარიგებებისა, სადაც ჯგუფი უზრუნველყოფს ლიცენზიების კლიენტისთვის მიწოდების ორგანიზებას. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რეალიზაციები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი. რიგ შემთხვევებში ჯგუფის მიერ ხდება პროექტის რეალიზაცია გარანტიით, რომელიც უზრუნველყოფს მომხმარებელს გარანტიის პერიოდში შეკვეთების ან დეფექტური პროექტის შეცვლის მომსახურებით თუ რეალიზებული პროექტი არ იფუნქციონირებს ისე, როგორც მხარეებს წინასწარ ჰქონდათ განსაზღვრული.

19. მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ წარმოადგენს განსხვავებულ შესასრულებელ ვალდებულებას,

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

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

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

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

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

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

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

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

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

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

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

19. მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილდება შემდეგი კრიტერიუმები:

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

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

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება მოიცავს:

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

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**შემდგომი შეფასება**

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

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

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

როდესაც ხდება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ცვლადი ელემენტის გადახედვა, რომელიც დამოკიდებულია პროცენტულ განაკვეთზე ან ინდექსზე, იგი აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აისახება დარჩენილ გადასახდელებზე, რომლებიც უნდა განხორციელდეს იჯარის დარჩენილ ვადაში, რომელიც უნდა დადისკონტირდეს იგივე დისკონტირების განაკვეთით რაც განსაზღვრული იყო თავდაპირველად. ორივე შემთხვევაში კორექტირება ხორციელდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაზეც, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. ხელშეკრულებისათვის, რომელიც შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, ჯგუფი ხელშეკრულების თითოეულ კომპონენტს აღრიცხავს ერთად.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანანერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანანერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

19. მნიშვნელოვანი საარსებო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ხელშეკრულებების სპეციფიკა

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

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

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

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

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

	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	0.0910
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	0.1443
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლისთვის	2.6279	2.8416	0.1138
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლისთვის	2.9156	3.0792	0.1795

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულება

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

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

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

დროთა განმავლობაში ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას.

19. მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

რეალური ღირებულებით შეფასება

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

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

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

19. მნიშვნელოვანი საარსებო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

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

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენს მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი განვლის პერიოდში.

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

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

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივებიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღების სტრუქტურის ცვლილების შემთხვევაში ხდება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილება, შესაბამისად, ეს ცვლილებები აისახება სააღრიცხვო შეფასებებში. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ხარჯების კატეგორიაში, არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამისად. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს 3-5 წლამდე:

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

მიღებული ფასდაკლება

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

19. მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

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

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

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

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

ხარჯების აღიარება

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

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

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

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება,

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.



შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი, 2024

ჯგუფის მიმოხილვა

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

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

ჯგუფის შემადგენლობაში განსხვავებული, თუმცა თანამედროვე ტექნოლოგიებთან მჭიდროდ დაკავშირებული ბიზნეს-მიმართულებები შედის. დღეისთვის, ჰოლდინგი 19 კომპანიას აერთიანებს. იუ-ჯი-თი ჯგუფის 300-მდე თანამშრომელი, 20 წლიანი მოღვაწეობით დაგროვილი გამოცდილებით უზრუნველყოფს კლიენტების მიერ დასახული ტექნოლოგიური ამოცანების წარმატებით შესრულებას.

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

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

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

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

ჯგუფის სტრუქტურა

ჯგუფი შედგება 24 კომპანიისგან. ქვემოთ იხილეთ შპს იუ ჯი თი ჯგუფის (დედა კომპანია) ორგანიზაციული სტრუქტურა და ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიების ჩამონათვალი:



2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენების მოხლე მიმოხილვა

ტექნოლოგიების სწრაფი განვითარების, მუდმივად მზარდი კონკურენციის და ცვალებადი ბაზრის პირობებში, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ამოცანაა შეინარჩუნოს და გაიუმჯობესოს პოზიციები. ამ მიზნით, 2023 წელიც არ იყო გამონაკლისი და ჯგუფმა წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი მოქმედებები განახორციელა. მათ შორის:

- მოხდა ექსკლუზიური საპარტნიორო სტატუსების მიღება, ან განახლება საერთაშორისო კომპანიებისგან, როგორც ინფორმაციული ტექნოლოგიების, ასევე სხვა მიმართულებით. ესენია:
- იუჯითი **Hewlett Packard Enterprise**-ის ყოველწლიურ დაჯილდოებაზე HPE-ის და Aruba Networks-ის წლის პარტნიორად დასახელდა.
- იუჯითი **Hewlett Packard Enterprise**-ის ერთადერთი Platinum პარტნიორია საქართველოში.
- იუჯითი უსაფრთხოების სისტემების და მეგა მონაცემების (Big Data) მწარმოებელი ამერიკული კომპანიის Splunk-ის რეგიონული პარტნიორი გახდა.
- იუჯითის **Schneider Electric**-ისგან წლის საპროექტო პარტნიორის ჯილდო გადაეცა.
- იუჯითის ახალი მონაცემთა ცენტრი DC-2 (ილია AZ) ექსპლუატაციაში შევიდა.
- იუჯითის ინიცირებით **Business Association of Georgia** - საქართველოს ბიზნეს ასოციაციაში ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) კომიტეტი შეიქმნა.
- იუჯითის Dell Technologies-სგან Exceptional Services Delivery Performance 2023 ჯილდო გადაეცა.
- იუჯითიმ კომპანია CheckPoint-ისგან პრესტიჟული Elite პარტნიორის სტატუსი მოიპოვა.
- კიბერ უსაფრთხოების მიმართულების ხელმძღვანელმა ვატო ჩანტლაძემ ყველაზე მაღალი სტატუსი - Master Elite მიიღო.
- იუჯითიმ **Dell Technologies**-ის Titanium საპარტნიორო სტატუსი განაახლა.
- იუჯითიმ კომპანია Cisco-ს “Advanced Enterprise Networks Architecture Specialization” მოიპოვა.

ჰოლდინგის ფარგლებში განვითარების გეგმები

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

ჯგუფის ფარგლებში, 2019 წელს საფუძველი ჩაეყარა და 2020 წელს დასრულდა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის პროექტი, რომლის ფარგლებშიც შესაძლებელია შესაბამისი სტანდარტების დაცვით აგებულ მონაცემთა დამუშავების ცენტრში კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურება. მონაცემთა დამუშავების ცენტრი აღჭურვილია როგორც ფიზიკური უსაფრთხოების მრავალი საშუალებით, ასევე ცენტრში უზრუნველყოფილია ყველა საჭირო რესურსის დუბლირებული წყარო. ჩვენი სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში პირველ ღრუბლოვანი (Cloud) გადაწყვეტას ლოკალური რესურსების გამოყენებით. ამ გადაწყვეტის გამოყენებით შესაძლებელი ხდება კლიენტებმა გამოიყენონ **Azure**-თან თავსებადი მრავალრიცხოვანი პროდუქტები ისე, რომ მონაცემების გადატანა არ განხორციელდეს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ამასთან, სერვისი გაცილებით უფრო წარმადი და კომფორტულია, რადგან გამოყენებულია ლოკალური ქსელური შეერთებები. მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ აღნიშნულ სისტემას არ აქვს რესურსული შეზღუდვები და საჭიროების შემთხვევაში არის შესაძლებლობა გამოყენებულ იქნას **Microsoft Azure**-ის გლობალური სერვისი კლიენტის საჭიროებების და მოთხოვნების შესაბამისად.

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

აღნიშნული მიმართულებით იგეგმება შემდეგი სახის გადაწყვეტების შეთავაზება:

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

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

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

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა



იუ ჯი თი

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

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

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

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

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

იუ-ჯი-თი შედგება შემდეგი სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულებებისაგან:

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

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

მიმართულების მიერ ხდება ისეთი პროდუქტების და სერვისების რეალიზაცია, როგორიცაა სერვერები

და მონაცემთა შენახვის სისტემები, საკომუნიკაციო ქსელის გადაწყვეტები, ინფორმაციული ინფრასტრუქტურის მართვის სისტემები, სერვერული ცენტრის საინჟინრო სისტემები, საკაბელო და საინჟინრო გადაწყვეტები, ინფორმაციული უსაფრთხოების მართვა და ანალიზი, მონაცემთა უსაფრთხოება, აპლიკაციების უსაფრთხოება, სამუშაო ადგილების დაცვა, იდენტიფიკაცია და წვდომის მართვა.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო და კომპანიამ 2019 წელს დაასრულა უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მონაცემთა დამუშავების ცენტრის აგება. მისი საშუალებით შესაძლებელი იქნება კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურების მიწოდება. აღნიშნული სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ პირველ ღრუბლოვან (Cloud) გადანაცვლას ლოკალური რესურსების გამოყენებით.

2018 წელს შეიქმნა და 2023 წელს გრძელდება განვითარება ინფორმაციული ტექნოლოგიების მხარდაჭერის თანამედროვე სერვისების. იგი ნებისმიერი მასშტაბის კომპანიას საშუალებას აძლევს ისარგებლოს ინფორმაციული ტექნოლოგიების ადმინისტრირების და მხარდაჭერის აუთსორსინგით. ასევე, საკონსულტაციო მომსახურებით. კომპანია კლიენტებს სთავაზობს ნებისმიერი სირთულის ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინფრასტრუქტურის და გარემოს მხარდაჭერას.

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

საკონტაქტო ინფორმაცია:

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

 **ტელეფონი:** +995 (32) 2 22 05 05

 **ვებ გვერდი:** WWW.UGT.GE

 **ელ ფოსტა:** UGT@UGT.GE

დილაინი

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

დილაინის საპროდუქტო შეთავაზება ფარავს როგორც სამომხმარებლო, ასევე კორპორაციულ სეგმენტებს. სამომხმარებლო მიმართულებით, საპროდუქტო კალათა მოიცავს დესკტოპ კომპიუტერებს, ნოუტბუქებს, All-In-One კომპიუტერებს, პრინტერებს, სკანერებს და სხვა პერიფერიულ მოწყობილობებს, აქსესუარებს და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს. კორპორაციული მიმართულებით დილაინი კლიენტებს სთავაზობს სერვერებს, მონაცემთა შესანახ (Storage) სისტემებს, ჰიბრიდულ შესანახ სისტემებს (NAS, SAN), კონვერტირებულ ინფრასტრუქტურას, სარეზერვო (Back up) სისტემებს, საქსელო ინფრასტრუქტურას.

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

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

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :

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

 **ტელეფონი:** +995 32 2 22 17 39

 **ვებ გვერდი:** WWW.DELINE.GE

 **ელ ფოსტა:** CONTACT@DELINE.GE



პისიშოპ.ჯი

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

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

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

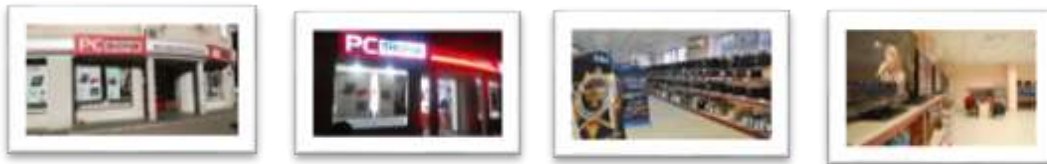
პისიშოპ.ჯი ცდილობს მომხმარებლებს შესთავაზოს უახლესი კომპიუტერული ტექნიკა და აქსესუარები. ამისათვის, კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს ტექნოლოგიურ სიახლეებზე დაკვირვება, როგორც არსებული მომწოდებლების, ისე ახალი და პერსპექტიული მწარმოებლების პროდუქტების სპექტრზე.

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

მაღაზია ვაჟა ფშაველას #16ა



მაღაზია მარჯანიშვილის #2



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 16ა; მარჯანიშვილის ქუჩა 2.



ტელეფონი: +995 32 238-28-92, +995 32 292 19 59



ვებ გვერდი: WWW.PCSHOP.GE



ელ ფოსტა: SALES@PCSHOP.GE

ენსოლი

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

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ელიზბარ მინდელის ქუჩა N3



ტელეფონი: +995 322 252 399



ვებ გვერდი: WWW.ENSOL.GE



ელ ფოსტა: INFO@ENSOL.GE

Amper

ამპერი

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

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



ამპერის ტექნიკური სერვისის დეპო

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

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ელიზბარ მინდელის ქუჩა N3



ტელეფონი: +995 322 560 960



ვებ გვერდი: WWW.AMPER.GE



ელ ფოსტა: INFO@AMPER.GE



ლითერასი

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

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

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

ლითერასის ელექტრონული ბიბლიოთეკის ვებ გვერდი



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: + 995 32 214 66 55



ვებ გვერდი: WWW.LIT.GE



ელ ფოსტა: INFO@LIT.GE

აითი ნოლიჯი

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

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

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

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

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: + 995 32 222 05 85



ვებ გვერდი: WWW.IT-KNOWLEDGE.GE



ელ ფოსტა: INFO@IT-KNOWLEDGE.GE



კავკასუს იატსი

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

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



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: +995 577 797 222

ვებ გვერდი: WWW.CAUCASUSYACHTS.COM

ელ ფოსტა: IK@CAUCASUSYACHTS.COM



EUROMARINE GROUP

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

კომპანიის საკუთრებაში არსებული იახტები:



“Atlantis”



“Corona”



საკონტაქტო ინფორმაცია :



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



ტელეფონი: +1 954 905 2662

ვებ გვერდი:

ელ ფოსტა: INFO@EUROMARINEGROUP.COM



EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi

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

EuroMarine Group Tersanecilik Sanayi ოფისი და ქარხნის ტერიტორია



მშენებლობის პროცესი



საკონტაქტო ინფორმაცია :



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



ტელეფონი: + 90 242 222 0050



ელ ფოსტა: bd@euromarinegroup.com

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

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



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



ტელეფონი: + 90 242 222 0050



ვებ გვერდი:

ელ ფოსტა: bd@euromarinegroup.com

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



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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: 501 South Dakota Avenue, Tampa, Florida 33606



ტელეფონი: +1 813-437-3355



ვებ გვერდი: WWW.lazzarayachts.com



ელ ფოსტა: info@lazzarayachts.com



ბათუმის იახტ კლუბი

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

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



საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: +995 (32) 2 22 05 05



ვებ გვერდი: WWW.BYC.GE

შპს იუჯითი ქლაუდფორსი

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

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

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

კომპანია ორიენტირებულია გადანაცვლების მიწოდებაზე როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო სექტორისთვის. ნექსი ტექნი ამჟამად ბაზარს სთავაზობს შემდეგ გადანაცვლებებს:



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

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

აღნიშნულის განსახორციელებლად გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის სენსორები, უპილოტო საფრენი აპარატები, მეტეოროლოგიური მონაცემილობები, გლობალური პოზიციონირების სისტემები, დაბალი ენერგომოხმარების რადიო ქსელები, მონაცემთა დამუშავების ღრუბლოვანი პლატფორმები და

სპეციალიზებული პროგრამული აპლიკაციები, რომელთა მეშვეობითაც სოფლის მეურნეობის სხვადასხვა დარგში მიიღწევა პროდუქტიულობისა და შედეგიანობის მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება

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

საკონტაქტო ინფორმაცია :



მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 17ე



ტელეფონი: +995 (32) 222 70 50



ვებ გვერდი: WWW.NEXY.TECH



ელ ფოსტა: welcome@nexy.tech

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

ჯგუფის რეალიზაციის მოცულობამ 2023 წელს შეადგინა 265,17 მილიონი ლარი, 2022 წელს 220,39 მილიონი ლარი. 2023 წელს რეალიზაციების 20.3 %-ით ზრდის ძირითადი წილი მოდის შპს იუჯითის და ინფორმაციული ტექნოლოგიების პროფილით მომუშავე შვილობილების რეალიზაციებზე.

შპს იუჯითის რეალიზაციები გაიზარდა 25,92% ით. შპს პისიშოპის რეალიზაციის მოცულობა გაიზარდა 3,14% ით. შპს ენსოლის რეალიზაციების მოცულობა გაიზარდა 12,3% ით.

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

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

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

კომპანიის მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსურ ხარჯამდე [EBIT] 2023 წელს შეადგინა 28,423 მილიონი, 2022 წელს 26,244 მილიონი.

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

კოეფიციენტი	2023 წელი	2022 წელი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.38	1.14
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.59	0.63
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.47	0.30

რენტაბელობის მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდვების რენტაბელობა	26,81%	26.36%
ROE საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა	0.71	1,03
ROA აქტივების რენტაბელობა	0.24	0.22

არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები

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

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

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 475 ადამიანს, 2022 წელს 460 ადამიანს.

ჯგუფში 2023-2019 წლებში დასაქმებულთაგან 30% ქალია, ხოლო 70% - მამაკაცი.

სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

ჯგუფში, განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. 2023 წელსაც, ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა. მუდმივად ხორციელდება მონიტორინგი შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან შესაბამისობაში არის თუ არა შენობის ინფრასტრუქტურა. განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა კოვიდ პანდემიასთან ბრძოლას, ამ მიზნით განახლდა შრომის უსაფრთხოების შიდა ინსტრუქციები (შრომის უსაფრთხოების საერთო წესები, სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქცია, სიმაღლეზე მუშაობის ინსტრუქცია, სხვადასხვა მოწყობილობების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაციის ინსტრუქციები). ჯგუფში მოწვეულია შრომის უსაფრთხოების საკითხებში ლიცენზირებული ჯგუფი, რომელიც მუდმივად სწავლობს შრომის უსაფრთხოების კუთხით არსებული მდგომარეობას, გასცემს რეკომენდაციებს და მონიტორინგს ახდენს ჯგუფის მიერ განხორციელებულ შესაბამისი ღონისძიებებს. ამავე ჯგუფის მიერ ყოველწლიურად ხორციელდება თანამშრომლებისთვის შესაბამისი ტრენინგების ჩატარება. ასეთივე ღონისძიებების ჩატარება იგეგმება მომდევნო წლებშიც.

გარემოს დაცვა

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

ჯგუფის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

საკრედიტო რისკი :

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

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

ჯგუფს ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დანესებულების საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი რეიტინგის ბანკებზე. ჯგუფის მომსახურე ბანკებს რომლებშიც განთავსებული აქვს მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი სახსრები მინიჭებული აქვთ შემდეგი რეიტინგები: Fitch Ratings: 'BB-'; Moody's: 'B1/Ba3'; S&P Global Rating: B.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი :

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

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

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად ჯგუფს უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად ჯგუფი ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2023 წლის ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლენილა.

ლიკვიდურობის რისკი :

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

ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის წრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების წრილში ახალ ვალდებულებებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკის

სამართავად იყენებს საბანკო სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა საბანკო პროდუქტებს.

საბაზრო რისკი :

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

სავალუტო რისკი :

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

საპროცენტო რისკი :

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

ფასების რისკი:

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

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

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოშობილი რისკები

ჯგუფში საოპერაციო რისკების მართვა ერთ-ერთი პრიორიტეტული და სენსიტიური საკითხია. საოპერაციო რისკების მართვა უზრუნველყოფს ჯგუფზე შესაძლო მატერიალურ, არამატერიალურ და სასიცოცხლო მნიშვნელობის ზიანის თავიდან აცილებას. ამგვარ კრიტიკულ საკითხებზე დროული და სწორი რეაგირებისთვის ხორციელდება ორგანიზაციის შიდა სისუსტეებზე და გარე საფრთხეებზე მონაცემების შეგროვება. დანერგილია მონიტორინგის, შეფასებისა და ანალიზის ავტომატური და ნახევრად ავტომატური პროცედურები.

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

- კონტროლის შიდა პროცესების რისკი
- თაღლითობის და გაფლანგვის რისკი
- ინფორმაციული სისტემების დაზიანება, დაკარგვა და სხვა რისკები

- ქვეყნის რისკი
- საკანონმდებლო გარემოს რისკი
- რეპუტაციული რისკი

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

კაპიტალის მართვა :

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

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე