

შპს “იუაი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	1-3
-------------------------------------	-----

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში.....	18
4. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP).....	18
5. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	19
6. ძირითადი საშუალებები.....	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
8. დეპოზიტი.....	21
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით.....	21
10. კაპიტალი.....	22
11. კაპიტალის მართვა.....	22
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
13. გადასახდელი ხელფასები.....	23
14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	23
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
16. საწარმოთა გაერთიანება.....	24
17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	25
მმართველობის ანგარიშგება.....	26

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „იუაის“ პარტნიორებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იუაის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტის“ (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“, ხოლო ცალ-ცალკე „ჯგუფის საწარმოები“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხების შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსფას“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ ვერ წარმოადგინა ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის საგადასახადო ბარათზე არსებული თანხების და ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული თანხების შეჯერების შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევაჯერეთ საგადასახადო ბარათზე არსებული თანხები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებთან, საკმარისი ინფორმაციის არქონის გამო ამ საწარმოს საგადასახადო აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, შეიძლება ყოფილიყო თუ არა საჭირო კორექტირება საგადასახადო აქტივებთან და ვალდებულებებთან 2024 და 2023 წლების 30 ივნისის მდგომარეობით და მათთან დაკავშირებულ ელემენტებზე, რომლებიც შეადგენენ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს. როგორც განმარტებულია ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის სექციაში, ჩვენ დავადგინეთ, შეიძლება ყოფილიყო თუ არა საჭირო კორექტირება საგადასახადო აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში და მათთან დაკავშირებულ ელემენტებზე, რომლებიც შეადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 და 2023 წლების 30 ივნისის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან დაკავშირებით. ჩვენ გავცენით მმართველობით ანგარიშს და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე ვასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

10 სექტემბერი 2025 წელი

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:



მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეივ ვაი“

თბილისი, საქართველო

10 სექტემბერი 2025 წელი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

	შენიშვნა	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	4	27,164,408	17,979,187
საერთო შემოსავალი		27,164,408	17,979,187
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(17,207,064)	(13,762,736)
შესყიდული მომსახურების ხარჯები		(3,978,504)	(2,362,898)
პროფესიული გადამზადების ხარჯები		(1,112,492)	(457,868)
იჯარის და კომუნალური ხარჯები		(1,036,091)	(881,382)
ამორტიზაცია და ცვეთა		(432,312)	(400,300)
მივლინების ხარჯები		(375,337)	(161,434)
მარკეტინგის ხარჯები		(369,960)	(220,400)
საოფისე ხარჯები		(203,215)	(125,662)
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯები		(144,001)	(99,335)
დაზღვევის ხარჯები		(85,478)	(35,916)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(73,647)	(24,341)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(62,803)	(40,251)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(472,424)	(235,901)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		1,611,080	(829,237)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		687,114	(1,567,872)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		113,122	233,042
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(203,145)	(128,294)
საპროცენტო შემოსავალი		181,963	151,281
შესყიდვიდან მიღებული სავაჭრო მოგება	16	–	80,000
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		2,390,134	(2,061,080)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10 (ბ)	(604,827)	–
წლის მოგება/(ზარალი)		1,785,307	(2,061,080)
სხვა სრული შემოსავალი, რომლებიც არასოდეს იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში – უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები		86,493	26,000
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,871,800	(2,035,080)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ტარასი ჩანტლაძე

გენერალური დირექტორი

შპს „იუაი“

ქეთევან ხარაბაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „იუაი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
შენიშვნა		
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან საერთო შემოსავალი	4 27,164,408	17,979,187
	27,164,408	17,979,187
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(17,207,064)	(13,762,736)
შესყიდული მომსახურების ხარჯები	(3,978,504)	(2,362,898)
პროფესიული გადამზადების ხარჯები	(1,112,492)	(457,868)
იჯარის და კომუნალური ხარჯები	(1,036,091)	(881,382)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(432,312)	(400,300)
მივლინების ხარჯები	(375,337)	(161,434)
მარკეტინგის ხარჯები	(369,960)	(220,400)
საოფისე ხარჯები	(203,215)	(125,662)
საოფისე ტექნიკის და კომუნიკაციის ხარჯები	(144,001)	(99,335)
დაზღვევის ხარჯები	(85,478)	(35,916)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(73,647)	(24,341)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(62,803)	(40,251)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5 (472,424)	(235,901)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	1,611,080	(829,237)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	687,114	(1,567,872)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	113,122	233,042
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(203,145)	(128,294)
საპროცენტო შემოსავალი	181,963	151,281
შესყიდვიდან მიღებული სავაჭრო მოგება	16 -	80,000
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე	2,390,134	(2,061,080)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10 (ბ) (604,827)	-
წლის მოგება/(ზარალი)	1,785,307	(2,061,080)
სხვა სრული შემოსავალი, რომლებიც არასოდეს იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში – უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები	86,493	26,000
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,871,800	(2,035,080)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ტარასი ჩანტლაძე

გენერალური დირექტორი

შპს „იუაი“

ქეთევან ხარაბაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „იუაი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

თანხები ლარში

	შენიშვნა	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	791,358	874,231
არამატერიალური აქტივები		2,856	446
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		42,438	16,539
სულ გრძელვადიანი აქტივები		836,652	891,216
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,799,512	3,992,647
გაცემული ავანსები		464,772	421,486
დეპოზიტი	8	–	2,617,700
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	9 (ბ)	–	403,750
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9 (ა)	10,061,214	8,742,885
სულ მიმდინარე აქტივები		17,325,498	16,178,468
სულ აქტივები		18,162,150	17,069,684
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		21,500	21,500
გაუნაწილებელი მოგება		11,448,857	13,090,147
უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი		112,493	26,000
სულ საკუთარი კაპიტალი	10	11,582,850	13,137,647
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,260,516	1,493,326
მიღებული ავანსები		642,706	208,446
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		251,488	247,538
გადასახდელი ხელფასები	13	2,424,590	1,982,727
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,579,300	3,932,037
სულ ვალდებულებები		6,579,300	3,932,037
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,162,150	17,069,684

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

		განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით		21,500	15,151,227	–	15,172,727
წლის ზარალი		–	(2,061,080)	–	(2,061,080)
უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული მოგება		–	–	26,000	26,000
წლის სრული ზარალი		–	(2,061,080)	26,000	(2,035,080)
ნაშთი 2023 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით	10	21,500	13,090,147	26,000	13,137,647
წლის მოგება		–	1,785,307	–	1,785,307
უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული მოგება		–	–	86,493	86,493
წლის სრული შემოსავალი		–	1,785,307	86,493	1,871,800
გადახდილი დივიდენდი	10 (ბ)	–	(3,426,597)	–	(3,426,597)
ნაშთი 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით	10	21,500	11,448,857	112,493	11,582,850

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

	შენიშვნა	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,390,134	(2,061,080)
<i>არაფულადი კორექტირებები:</i>			
ამორტიზაცია და ცვეთა		432,312	400,344
საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი		186,962	79,134
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული			
ზარალი/(შემოსულობა), ნეტო		1,418	(15,551)
საპროცენტო შემოსავალი		(181,963)	(151,281)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა			
(შემოსულობა)/ზარალი		(687,114)	1,567,872
უიმედო ვალების ჩამოწერის ხარჯი		9,653	-
შესყიდვიდან მიღებული სავაჭრო მოგება		-	(80,000)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,151,402	(260,562)
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,664,912)	(641,235)
ცვლილება გაცემულ ავანსებში		(39,579)	(297,752)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,619,182	594,360
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		442,586	(1,154,381)
ცვლილება გადახდილ გადასახადებში			
მოგების გადასახადის გარდა		5,935	260,876
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში		442,046	(147,385)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,956,660	(1,646,079)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(604,827)	-
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		1,351,833	(1,646,079)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ვადიანი დეპოზიტების მოძრაობა		2,868,800	1,900
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის შეძენა		(351,724)	(364,326)
ცვლილება ძირითად საშუალებებზე გადახდილ ავანსებში		(25,899)	20,406
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	15,551
მიღებული პროცენტი		181,963	151,281
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		2,673,140	(175,188)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	10 (ბ)	(3,426,597)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,426,597)	-
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
ეკვივალენტებში		598,376	(1,821,267)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		9,146,635	11,901,874
დამატებები ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	16	-	188,000
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		316,203	(1,121,972)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9 (ა)	10,061,214	9,146,635

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „იუაის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტი“) ფინანსურ ანგარიშგებას (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“, ხოლო ცალ-ცალკე „ჯგუფის საწარმოები“).

შპს „იუაი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2002 წელს, (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204441158) საქართველოში, ქალაქ თბილისში. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კ.აფხაზის ქ., №44.

კომპანიას 2023 წლის მაისში მფლობელობაში გადაეცა ყირგიზეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01602201010265) 100%-იანი წილი, რომლის 99% წილს შესყიდვამდე ფლობდა ყაზახეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე ამხანაგობა „ერნსტ ენდ იანგი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 041140002277) და 1% წილს – ნიდერლანდების კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული კომპანია „ერნსტ ენდ იანგ (დსთ) ბი. ვი.“.

2024 და 2023 წლების 30 ივნისის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეები არიან: შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ბი. ვი. 49%, რუსლან ხოროშვილი 27%, ანა კუსრაშვილი 12% და დიმიტრი იურგელევიჩი 12%.

ჯგუფი არის, გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული „ერნსტ ენდ იანგ გლობალ ლიმიტედის“ (შემდგომში EYG) წევრი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, საგადასახადო და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა საქართველოში, ხოლო შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა აუდიტორული მომსახურების გაწევა ყირგიზეთში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს-ის სტანდარტები“) მიხედვით.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებს. ჯგუფი აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება ან როდესაც მას აქვს უფლება ცვლად მონაგებზე საწარმოში მისი ჩართულობიდან და როდესაც მას შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ მონაგებზე საწარმოში მისი უფლებამოსილების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების თარიღიდან, მისი დასრულების თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკები შეიცვალა, როდესაც საჭირო გახდა მათი ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკებზე მორგება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი ჯგუფის შიდა ნაშთები და ოპერაციები, ასევე ნებისმიერი ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება.

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს, დეპოზიტებს და ფინანსურ აქტივებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებული სახსრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 90 დღის ვადა და თავისუფალნი არიან საკონტრაქტო ვალდებულებებისაგან.

დეპოზიტები

დეპოზიტების შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გარდა დარიცხული შემოსავლის ნაშთის) შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

(i) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ▶ ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, ჯგუფი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს ამ აქტივით უზრუნველყოფილ სესხს, იმ თანხის ოდენობით რა თანხასაც ჯგუფი მიიღებს.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც ჯგუფი იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), ჯგუფი ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული

საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

(i) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

(გ) რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

- ▶ მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ მოცემული აქტივისთვის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არ არსებობს ძირითადი ბაზარი.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი საწარმოსათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ჯგუფი აქტივის ან ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას ისეთი დაშვებების გამოყენებით აფასებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც რეალური ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

(დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები, საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, ოფისის და სხვა აღჭურვილობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს ჯგუფი აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი

საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	3–5
ოფისის აღჭურვილობა	7
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10 (ან იჯარის ამოწურვამდე)
სხვა აღჭურვილობა	5

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მის ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც ჯგუფი ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) საოპერაციო იჯარა

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება.

როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფის მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება კონსოლიდირებულად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

(თ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში.

ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(iii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის წმინდა საგადასახადო აქტივის ან წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ნაწილში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iv) წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

(ი) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

(კ) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტებისგან, გაწეული მომსახურებისათვის წინასწარ მიღებულ თანხებს და აღირიცხება თვითღირებულებით. ჯგუფი ახდენს მიღებული ავანსების შემოსავალში აღიარებას, მომსახურების გაწევის პროპორციულად.

(ლ) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

(მ) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(ნ) ანარიცხი

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

(ო) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაცაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც ჯგუფმა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

	2024 წლის 30 ივნისი	2023 წლის 30 ივნისი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6177
	2024 წლის 30 ივნისი	2023 წლის 30 ივნისი
ევრო/ლარი	2.9306	2.8591

(ვ) შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)

შემოსავლის და დარიცხული მისაღები შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია შენიშვნა 4 –ში.

(ჟ) ფინანსური დანახარჯი და ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალს;
- ▶ ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე წარმოქმნილ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს.

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას – წმინდა ამონაგებისა თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(რ) პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ს) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

საწარმო მისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- ▶ ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

(ტ) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს.

ჯგუფი გუდვილს აღრიცხავს შეძენის თარიღისთვის როგორც:

- ▶ გადაცემული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- ▶ არაკონტროლირებადი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- ▶ თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული საწარმო წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- ▶ იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვის მოგება აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში. ოპერაციის დანახარჯები, გარდა სესხის ან ფასიანი ქაღალდების გამოცემის, რომელიც დაკავშირებულია „ჯგუფის“ მიერ საწარმოს გაერთიანებასთან, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება შეძენის თარიღით. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომელიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, არის შემდეგი:

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი ახორციელებს მნიშვნელოვან დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს მის მიერ შემოსავლების აღიარებაზე. თითოეული კლიენტისაგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად, ჯგუფის მიერ, ამ კონკრეტულ კლიენტთან დადებული კონტრაქტის ფარგლებში გახარჯული დროის გათვალისწინებით. ჯგუფი ახდენს თითოეული კონტრაქტის წილში დახარჯული დროის შესაბამის აღრიცხვას და პერიოდის ბოლოს ამონაგების კორექტირებას, გაწეული მომსახურების დროის გათვალისწინებით. შემოსავლის თავდაპირველი აღიარება ხდება თითოეული კონტრაქტის წილში გაკეთებული ბიუჯეტის შესაბამისად. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახორციელებს ბიუჯეტის გადახედვას, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს აღიარებული შემოსავლების კორექტირება. დროის მონეტარული ღირებულება, მომსახურებაში ჩართული თითოეული თანამშრომლისათვის დგინდება ჯგუფის ხარჯებისა და კონსოლიდირებული კონტრაქტის მომგებიანობის გათვალისწინებით.

4. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)

ჯგუფის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

ჯგუფი შემოსავლის აღიარებისას იყენებს პროპორციულობის მეთოდს, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP) წარმოადგენს კონკრეტული სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში მიმდინარე საკონტრაქტო მომსახურებებზე დარიცხულ შემოსავალს, რომელიც გამომუშავებულია ჯგუფის მიერ შესაბამისი გარიგების პირობებიდან გამომდინარე და ანგარიშ-ფაქტურა არ არის გამოწერილი. WIP-ის აღიარება ხდება მისი შეფასებული სარეალიზაციო ღირებულებით სამუშაოს შესრულების სტადიის პროპორციულად და მისი დებიტორულ დავალიანებად კლასიფიცირება ხდება ჯგუფის მიერ შესაბამისი ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერის მომენტში. ჯგუფის მიერ გადავადებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით აღიარებულია სავაჭრო მოთხოვნა და არ არის შესაბამისი სამუშაო შესრულებული (ამონაგებად აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად).

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	27,164,408	17,979,187
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	27,164,408	17,979,187

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

თანხები ლარში

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი	186,963	79,134
საბანკო ხარჯები	91,405	34,747
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	79,172	75,503
საექსპედიტორო მომსახურების ხარჯი	51,470	34,106
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგებისა	41,525	9,269
უიმედო ვალების ჩამოწერა	9,653	–
სხვა	12,236	3,142
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	472,424	235,901

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის გაუმჯობესება	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 1 ივლისს	1,696,685	95,157	698,084	566,609	38,512	3,095,047
შემოსვლები ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	106,223	–	130,871	–	–	237,094
შემოსვლა	279,258	–	39,592	44,460	1,016	364,326
გასვლა	(106,851)	–	–	–	–	(106,851)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	6,415	–	6,848	–	–	13,263
ნაშთი 2023 წლის 30 ივნისს	1,981,730	95,157	875,395	611,069	39,528	3,602,879
შემოსვლა	298,122	–	41,376	–	9,111	348,609
გასვლა	(253,700)	–	–	–	–	(253,700)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	12,584	–	16,396	–	–	28,980
ნაშთი 2024 წლის 30 ივნისს	2,038,736	95,157	933,167	611,069	48,639	3,726,768
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2022 წლის 1 ივლისს	1,258,176	51,645	640,837	417,419	31,742	2,399,819
შემოსვლები ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	20,893	–	13,132	–	–	34,025
წლის ცვეთა	286,196	19,060	25,944	66,606	2,004	399,810
გასვლა	(106,851)	–	–	–	–	(106,851)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	1,126	–	719	–	–	1,845
ნაშთი 2023 წლის 30 ივნისს	1,459,540	70,705	680,632	484,025	33,746	2,728,648
წლის ცვეთა	306,270	19,060	60,908	43,224	2,145	431,607
გასვლა	(252,282)	–	–	–	–	(252,282)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	3,165	–	24,272	–	–	27,437
ნაშთი 2024 წლის 30 ივნისს	1,516,693	89,765	765,812	527,249	35,891	2,935,410
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2023 წლის 30 ივნისს	522,190	24,452	194,763	127,044	5,782	874,231
ნაშთი 2024 წლის 30 ივნისს	522,043	5,392	167,355	83,820	12,748	791,358

31 დეკემბერი 2024 წლის მდგომარეობით სრულიად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შეადგენდა 2,223,536 ლარს (31 დეკემბერი 2023: 1,614,832 ლარი).

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	შენიშვნა	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	15 (ბ)	2,707,125	1,377,981
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები		2,256,736	1,457,727
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		4,963,861	2,835,708
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		(697,721)	(530,391)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		4,266,140	2,305,317
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან		–	143,830
სხვა მოთხოვნები		49,806	12,470
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		4,315,946	2,461,617
დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)	4	2,483,566	1,531,030
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		6,799,512	3,992,647
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხის მოძრაობა			
		30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
საექვო მოთხოვნები წლის დასაწყისში		(530,391)	(1,108,911)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯის დამატება		(323,647)	(195,509)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯის აღდგენა		136,685	116,172
ჩამოწერა		19,633	657,857
საექვო მოთხოვნები წლის ბოლოს		(697,720)	(530,391)

8. დეპოზიტი

	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
ვადიანი ანაბარი	–	2,617,700
სულ დეპოზიტი	–	2,617,700

1,000,000 დოლარის ნომინალური ღირებულების, ვადიანი ანაბარი განთავსებული იყო ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელიც დაიხურა 2024 წლის 16 ივნისს. ანაბრის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 2 %-ს. ვადიან დეპოზიტზე საპროცენტო შემოსავალმა 2024 და 2023 წლის 30 ივნისით დამთავრებული წლისათვის, შეადგინა 51,814 ლარი და 31,493 ლარი, შესაბამისად.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

(ა) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
ფული ბანკში	10,060,067	8,741,738
ფული სალაროში	1,147	1,147
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,061,214	8,742,885

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო და ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს. 2024 და 2023 წლის 30 ივნისით დამთავრებული წლისათვის, დოლარის და ლარის ეკვივალენტის საბანკო ნაშთებს ერიცხება 1% და 7% წელიწადში, შესაბამისად. საბანკო ნაშთებზე საპროცენტო შემოსავალმა 2024 და 2023 წლის 30 ივნისით დამთავრებული წლისათვის, შეადგინა 130,149 ლარი და 117,785 ლარი, შესაბამისად.

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (გაგრძელება)

(ბ) ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	–	403,750
სულ ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	–	403,750

ჯგუფი დროდადრო მონაწილეობას იღებს მომსახურების ხელშეკრულებებში რომლებიც მოითხოვს შესრულების გარანტიის წარდგენას. აღნიშნული გარანტიების უზრუნველსაყოფად გამოყენებულ საბანკო ანგარიშებზე ჯგუფს ეზღუდება წვდომა ბანკის მიერ. ჯგუფს 2023 წლის განმავლობაში ასეთი სახის მომსახურების ხელშეკრულებებზე ჯამურად 403,750 ლარის ოდენობით საბანკო გარანტიის წარდგენა მოეთხოვა, რომელიც შეძენილი იყო ქართული კომერციული ბანკისგან. საბანკო ანგარიშის ნაშთი 403,750 ლარის ოდენობით ჯგუფმა უზრუნველყოფის სახით დააგირავა ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებულ გარანტიაზე, რომელიც გამონთავისუფლდა 2024 წლის 4 ივლისს (2 გარანტია) და 2024 წლის 31 აგვისტოს (4 გარანტია). დაგირავებული საბანკო ანგარიში, 30 ივნისი 2023 წლით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, კლასიფიცირებული იყო, როგორც "ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით".

10. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში. 2024 და 2023 წლებში ჯგუფის განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა 21,500 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილებაზე მიიღება პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნიშნით, ჯგუფის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ნორმატიულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად.

2024 წელს გადახდილმა დივიდენდმა 3,426,597 ლარი შეადგინა (2023: ნული). ზემოაღნიშნულ ტრანზაქციაზე გადახდილი იყო 604,827 ლარის მოგების გადასახადი და აღიარებული იქნა „მოგების გადასახადის ხარჯად“ 2024 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 15 (ა)).

11. კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა ჯგუფის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. ჯგუფს არ აქვს გარე კაპიტალის მოთხოვნები.

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	შენიშვნა	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15 (ბ)	2,719,616	1,212,640
დარიცხული ხარჯები		169,119	92,434
გადავადებული შემოსავალი		220,874	44,938
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		150,907	143,314
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,260,516	1,493,326

13. გადასახდელი ხელფასები

	30 ივნისი 2024	30 ივნისი 2023
დარიცხული ბონუსები	2,424,590	1,979,670
გადასახდელი ხელფასები	–	3,057
სულ გადასახდელი ხელფასები	2,424,590	1,982,727

14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები

2024 წლის 30 ივნისისა და 2023 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით პირობითი ვალდებულებები დაკავშირებული საოფისე ფართის იჯარასთან და კომუნალურ ხარჯებთან შეადგენდა:

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		
ერთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	828,008	779,530
ერთიდან ხუთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	1,242,012	1,948,825
სულ	2,070,020	2,728,355

სამართლებრივი დავები

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობის ჯგუფის ხელმძღვანელობისეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების განმარტებებისგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაო გახადონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვების შექმნა არ განხორციელებულა.

შპს „იუაი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	1,462,624	917,111
ბონუსი	2,556,322	2,395,250
სულ	4,018,946	3,312,361

ჯგუფმა 2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის გამოაცხადა და მესაკუთრეებზე გადაიხადა დივიდენდი 3,426,597 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ოპერაციებისათვის გადახდილი იქნა 604,827 ლარის ოდენობის მოგების გადასახადი და აღიარდა „მოგების გადასახადის ხარჯის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის

(ბ) სხვა დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

		ოპერაციის ღირებულება	
		2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან			
სხვა დაკავშირებული მხარეები		4,322,297	1,296,559
შესყიდული მომსახურება			
სხვა დაკავშირებული მხარეები		(4,277,478)	(2,130,401)
		ნაშთი 30 ივნისის მდგომარეობით	
	შენიშვნა	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები			
	7	2,707,125	1,521,811
სავაჭრო ვალდებულებები			
	12	(2,719,616)	(1,212,640)

16. საწარმოთა გაერთიანება

კომპანიას 2023 წლის 5 მაისს მფლობელობაში გადაეცა ყირგიზეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01602201010265) 100%-იანი წილი, რომლის 99% წილს შესყიდვამდე ფლობდა ყაზახეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე ამხანაგობა „ერნსტ ენდ იანგ“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 041140002277) და 1% წილს – ნიდერლანდების კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული კომპანია „ერნსტ ენდ იანგ (დსთ) ბი. ვი.“.

შპს „იუაი“
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

თანხები ლარში

16. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი აჯამებს შეძენილი აქტივების აღიარებულ ოდენობებს და ნაკისრ ვალდებულებებს, შეძენის თარიღისთვის:

აქტივები	შენიშვნა	5 მაისი 2023
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	204,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		204,000
მიმდინარე აქტივები		
საგადასახადო ვალდებულებები		38,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		762,000
გაცემული ავანსები		68,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		188,000
სულ მიმდინარე აქტივები		1,056,000
სულ აქტივები		1,260,000
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
განთავსებული კაპიტალი		3,000
გაუნაწილებელი მოგება		77,000
სულ საკუთარი კაპიტალი		80,000
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		129,000
მიღებული ავანსები		1,051,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,180,000
სულ ვალდებულებები		1,180,000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,260,000

სავაჭრო მოგება შეძენიდან

შეძენების შედეგად 2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სავაჭრო მოგება იქნა აღიარებული შემდეგნაირად:

	თანხა
გადახდილი თანხის სამართლიანი ღირებულება	–
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება (ა)	80,000
სავაჭრო მოგება	80,000

(ა) ჯგუფის ხელმძღვანელობის განსჯით იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება საბალანსო ღირებულებას.

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, ჯგუფმა კომერციულ ბანკთან 1,020,000 აშშ დოლარის ოდენობით ვადიანი ანაზრის ხელშეკრულება გააფორმა, წლიური 2.8% საპროცენტო განაკვეთით.

2025 წლის აგვისტოში ცვლილება მოხდა კომპანიის მფლობელობაში. კერძოდ „ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ბი. ვი.“-ს მფლობელობაში არსებული 49% წილი სრულად გადაეცა არაბთა საამიროებში რეგისტრირებულ, აქციებით შეზღუდულ კომპანიას „CCA LIMITED“.

ამავე პერიოდში მოხდა კომპანიის დირექტორისა და მმართველი პარტნიორის ცვლილება, კერძოდ დირექტორი და მმართველი პარტნიორი რუსლან ხოროშვილი ჩაანაცვლა ტარასი ჩანტლაძემ.

შპს „იუაი“
მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს „იუაი“ (შემდგომში „EY“ ან „კომპანია“) საქართველოში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც არის გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული „ერნსტ ენდ იანგ გლობალ ლიმიტედის“ (შემდგომში „EYG“) წევრი ფირმა.

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, კომპანიის 51%-ს ფლობს სამი პარტნიორი: რუსლან ხოროშვილი – 27%, ანა კუსრაშვილი – 12% და დმიტრო იურგელევიჩი – 12%; ხოლო 49%-ს ფლობს „ერნსტ ენდ იანგ ჰოლდინგს (დსთ) ბი. ვი.“ („ერნსტ ენდ იანგ დსთ“), რომელიც არის EYG-ის წევრი ფირმა და დსთ-ის ქვეყნებსა და საქართველოში EYG-ის წევრი ფირმების ჰოლდინგური კომპანია. „ერნსტ ენდ იანგ დსთ“ არის ჰოლანდიური კერძო კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობით.

კომპანიას 2023 წლის მაისში მფლობელობაში გადაეცა ყირგიზეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტის“ 100%-იანი წილი.

საქართველოში EY უკვე 32 წელია რაც საქმიანობს და მისი გუნდი ორასზე მეტი სპეციალისტისგან შედგება.

EY საფუძველს იღებს „ქართული საკონსულტაციო ჯგუფიდან“ (ჯი-სი-ჯი), რომელიც 1993 წელს დაარსდა და, 2003 წელს EY-სთან გაერთიანებამდე, საქართველოში პროფესიული მომსახურების ლიდერი იყო. 2003 წელს, ადგილობრივი წარმომადგენლობის გახსნით, EY გახდა პროფესიული მომსახურების პირველი საერთაშორისო კომპანია, რომელმაც საქართველოში მუდმივი საქმიანობა დაიწყო.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას წარმართავენ ადგილობრივი პარტნიორები.

EY-ის დიდი გამოცდილება აქვს ეკონომიკის ყველა სექტორში მოღვაწე უმსხვილესი ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიების მომსახურებაში. EY აუდიტორულ მომსახურებას უწევს 100-მდე წამყვან კომპანიასა და უმსხვილეს ბანკს.

EY თავის მომსახურებას ოთხ ძირითად კატეგორიაში მოიაზრებს: მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურება, საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება, საკონსულტაციო მომსახურება, ფინანსურ გარიგებებთან დაკავშირებული მომსახურება. ბოლო ორი მიმართულების მომსახურება საქართველოში 2015 წელს დაიწერა და ამ დროიდან ჩვენი კომპანია საქართველოში EY-ის გლობალურ მომსახურებებს სრულად წარმოადგენს. EY-ის ფინანსური საკონსულტაციო მომსახურება გულისხმობს მსხვილი ინფრასტრუქტურული კლიენტების მომსახურებას, საბაზრო და ტექნიკურ-ეკონომიკურ (განხორციელებადობის) კვლევას, წინასაინვესტიციო შემოწმებას, შეფასებასა და სხვა. საკონსულტაციო მომსახურება ორ ძირითად მიმართულებას მოიცავს: პირველი სპეციალიზდება ინფორმაციული ტექნოლოგიების უსაფრთხოების, რისკის მართვისა და საქმიანობის შედეგების გაუმჯობესების მომსახურებებში, ხოლო მეორე აქტიურად მუშაობს სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციასთან, ასევე საერთაშორისო საფინანსო დაწესებულებებთან (EU, EBRD, WB და ა. შ.) და ეხმარება მათ ქვეყნისთვის მნიშვნელოვანი პროექტებისა და კომპლექსური ინიციატივების განხორციელებაში. მნიშვნელოვანია ჩვენი წვლილი საქართველო-ევროკავშირის ასოცირების ხელშეკრულებების ვალდებულებების შესრულებასა და ევროკავშირთან ჰარმონიზების მიმართულებით განხორციელებულ ინიციატივებში (EU4Business, EU4Digital, EU4Youth).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

კომპანიის საგადასახადო და იურიდიული პრაქტიკა კლიენტებს ეხმარება გადასახადებთან შესაბამისობასა და ანგარიშგების ვალდებულებების გააზრებაში და მათ პასუხისმგებლობით მართვაში. საგადასახადო პრაქტიკის გუნდის დახმარებით კლიენტები საგადასახადო ფუნქციის პროცესებს, კონტროლებს, რისკის მართვასა და მონიტორინგს აუზრუნველებენ და საგადასახადო ორგანოებთან ეფექტურ ურთიერთობას ინარჩუნებენ. EY-ის საგადასახადო პრაქტიკა მომსახურებების ფართო სპექტრს აერთიანებს: ბიზნესის საგადასახადო მომსახურება, გლობალური კანონშესაბამისობა და ანგარიშგება, გლობალური კანონმდებლობა, ბუღალტრული და საგადასახადო მომსახურება, ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება და ოპერაციების დაბეგვრა. EY-ის ჰყავს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის და აღრიცხვის, შესაბამისობისა და ანგარიშგების მომსახურების ადგილობრივი გუნდები. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა წლებია, მუშაობს მთელ რიგ უმნიშვნელოვანეს კორპორაციულ თუ კომერციულ ტრანსაქციებზე. EY-ის იურიდიული პრაქტიკა საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი პრაქტიკაა Chambers and Partners-ის, Legal 500-ისა და IFLR1000-ის რეიტინგების მიხედვით.

კლიენტებთან თანამშრომლობითა და ბაზარზე საქმიანობით EY გლობალურად/მსოფლიოში უკეთესი ბიზნესგარემოს შექმნაზე ზრუნავს. ჩვენ მთელ ცოდნასა და ენთუზიაზმს ვახმარებთ კლიენტებისთვის უნაკლო მომსახურების გაწევას. კომპანია ცდილობს ინვესტიციების ჩადებას ისეთ მექანიზმებში, რომლებიც მას საქმიანობის გაუმჯობესებაში, გუნდების მაღალი დონის პროფესიონალებით დაკომპლექტებაში, თავისი საქმიანობის მიმართ ნდობის მოპოვებასა და შენარჩუნებაში დაეხმარება.

EY-ის რეპუტაციას განაპირობებს თავისი ყველა კლიენტისთვის მაღალი ხარისხის პროფესიული მომსახურების ობიექტურად და ეთიკურად გაწევა.

შვილობილი კომპანია შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტი“

2023 წლის მაისში კომპანიას მფლობელობაში გადაეცა შპს „ერნსტ ენდ იანგ აუდიტის“ (შემდგომში “იუაი ყირგიზეთი”) 100%-იანი წილი. იუაი ყირგიზეთის 99% წილს შესყიდვამდე ფლობდა ყაზახეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე ამხანაგობა „ერნსტ ენდ იანგი“ და 1% წილს – ნიდერლანდების კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული კომპანია „ერნსტ ენდ იანგ (დსთ) ბი. ვი.“.

იუაი ყირგიზეთი დაფუძნებულია 2010 წლის 16 თებერვალს ყირგიზეთის კანონმდებლობის მიხედვით. მისი ძირითადი საქმიანობაა ყირგიზეთის სხვადასხვა ეკონომიკურ სექტორში მოღვაწე კლიენტებისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევა. იუაი ყირგიზეთი ასოციაცია “საერთაშორისო ბიზნეს საბჭოს” აქტიური წევრია. იუაი ყირგიზეთის წარმომადგენლები მონაწილეობას იღებენ ყირგიზეთის საფინანსო ბაზრის რეგულაციისა და ზედამხედველობის სახელმწიფო სამსახურის საექსპერტო საბჭოს საქმიანობაში და არიან ისეთი პროფესიული ორგანიზაციების წევრები როგორიცაა ბუღალტრებისა და აუდიტორების გაერთიანება და საგადასახადო კონსულტანტების პალატა.

2023 წელს იუაი ყირგიზეთში საშუალოდ 47 ადამიანი იყო დასაქმებული.

საკადრო პოლიტიკა

2024 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 267 ადამიანი.

კომპანიაში დასაქმებულები არიან საერთო ღირებულებების გარშემო გაერთიანებული ადამიანები:

- ▶ რომლებიც ავლენენ კეთილსინდისიერებას, ურთიერთპატივისცემასა და გუნდურობას;
- ▶ რომელთაც აქვთ სათანადო ენერგია, ენთუზიაზმი და სიმამაცე, რომ იყვნენ ლიდერები;
- ▶ რომლებიც ამყარებენ სწორ ქცევაზე დამყარებულ ურთიერთობებს.

კომპანიის მიზანია შექმნას ისეთი პირობები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლების პირადი და პროფესიული განვითარებისთვის საუკეთესო გარემოს საქართველოში. კომპანიაში დანერგილია თანამშრომლების პროფესიული და აკადემიური განვითარების რუკები და სავალდებულო განგრძობითი სწავლების სტანდარტები. დიდი დრო ეთმობა თანამშრომლების პერიოდული შეფასების, განვითარების არეების განსაზღვრისა და მათზე მუშაობის პროცესებს.

საკადრო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჩვენს თანამშრომლებს აქვთ შემდეგი პროფესიული სერტიფიკატები და წოდებები:

სერტიფიკატის ან წოდების დასახელება	რაოდენობა
სერტიფიცირებული საჯარო ბუღალტერი (US CPA)	3
სერტიფიცირებულ ნაფიც ბუღალტერთა ასოციაციის წევრი (ACCA)	10
საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის მიერ ლიცენზირებული აუდიტორი	8
საქართველოს საჯარო სექტორის ლიცენზირებული აუდიტორი	1
ყირგიზეთის რესპუბლიკის მთავრობის დაქვემდებარების ქვეშ არსებული ფინანსური ბაზრის რეგულირებისა და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ ლიცენზირებული აუდიტორი	6
ავსტრალიის ნაფიც ბუღალტერთა ინსტიტუტის წევრი (CA)	1
საერთაშორისო საჯარო სექტორის საბუღალტრო სტანდარტების დიპლომი (CIPFA)	1
გლობალური ასოციაცია რისკის პროფესიონალებისათვის	1
საქართველოს ადვოკატთა ასოციაციის მიერ სერტიფიცირებული ადვოკატი	8
ნიუ-იორკის ადვოკატთა ასოციაციის სერტიფიცირებული ადვოკატი	1
სერტიფიცირებული ინფორმაციის კონფიდენციალურობის პროფესიონალი	1
საქართველოს არბიტრთა ასოციაციის წევრი	2
შემფასებელთა და ექსპერტთა პროფესიული განვითარების ცენტრის სერტიფიკაციის ორგანოს მიერ სერტიფიცირებული უძრავი ქონების შემფასებელი	1
შემფასებელთა და ექსპერტთა პროფესიული განვითარების ცენტრის სერტიფიკაციის ორგანოს მიერ სერტიფიცირებული ბიზნესის შემფასებელი	2
ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემების (ISMS) წამყვანი აუდიტორი	3
ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემების (ISMS) შიდა აუდიტორი	1

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2024 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლისთვის
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	267	262
შემოსავალი '000 ლარი	27,164	17,979
აქტივების ჯამური ღირებულება '000 ლარი	18,162	17,070

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

EY-ის გლობალური მიზანი — გლობალურად/მსოფლიოში უკეთესი ბიზნესგარემოს შექმნაზე ზრუნვა — მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის სტანდარტებს ეფუძნება. ჩვენი კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი ღირებულება ადამიანებსა და გარემოზე ზრუნვაა. ჩვენი საქმიანობის საფუძველს წარმოადგენს პოზიტიური ცვლილებების ხელშეწყობა და მხარდაჭერა.

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) ინიციატივების მეშვეობით, ვცდილობთ ხელი შევუწყოთ თანასწორობას, განათლების ხელმისაწვდომობასა და მომავალი თაობის გაძლიერებას. EY-ის CSR ინიციატივები ეფუძნება მდგრადობისა და ინკლუზიურობის პრინციპებს და მიზნად ისახავს ადგილობრივ საზოგადოებებში არსებული გამოწვევების დაძლევისა და განათლებისა და განვითარების ახალი შესაძლებლობების შექმნას.

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

სოციალური პასუხისმგებლობის ძირითადი მიმართულებები:

- ▶ განათლების ხელშეწყობა და ახალგაზრდების პროფესიული განვითარება
- ▶ კულტურული და საზოგადოებრივი პროექტების ხელშეწყობა
- ▶ თანასწორობა
- ▶ სოციალურად მოწყვლადი ჯგუფების მხარდაჭერა
- ▶ გარემოზე ზრუნვა
- ▶ მეწარმეობის ხელშეწყობა

განათლების მხარდაჭერა და ახალგაზრდების პროფესიული განვითარება

EY საქართველოს ინიციატივით შემუშავდა ACCA-ის სასტიპენდიო პროგრამა, რომელიც მიზნად ისახავს რეგიონებში მცხოვრები ახალგაზრდებისთვის შესაძლებლობებზე ხელმისაწვდომობის გაზრდას. პროგრამის ფარგლებში მონაწილეებს ეძლევათ შანსი, სრული დაფინანსებით დაიწყო ACCA-ის სასერტიფიკაციო კურსზე სწავლა. წარმატებულ მონაწილეებს, მათი სურვილის შემთხვევაში, ავტომატურად ეძლევათ კომპანიაში დასაქმების შესაძლებლობა.

საგანმანათლებლო Pro Bono ინიციატივები

პარტნიორ ორგანიზაციასთან თანამშრომლობით HR მენტორობის პროგრამა განვახორციელეთ. ამ პროგრამის ფარგლებში მენტორობა გაუწიეთ ახალგაზრდა გოგონებს, რათა მათთვის კარიერული განვითარების მეტი შესაძლებლობა შეგვექმნა.

ქალთა გაძლიერება

EY არის UN Women-ის ქალთა გაძლიერების პრინციპების (WEPIs) ხელმძღვრე. კომპანია, უკვე არაერთი წელია, აფინანსებს წარჩინებულ სტუდენტ გოგონებს და ხელს უწყობს მათ პროფესიულ განვითარებას. ორი პარტნიორი ორგანიზაციის მხარდაჭერით, ყოველწლიურად ვფარავთ ბენეფიციარი გოგონების სწავლის ხარჯებს. ერთ-ერთ წამყვან უნივერსიტეტთან თანამშრომლობით, დავაწესეთ EY-ის სახელობის სტიპენდია. აღნიშნული აქტივობების მიზანია ქალების განათლებისა და ეკონომიკური შესაძლებლობების გაძლიერება.

სოციალური ინიციატივები და ქველმოქმედება

EY აქტიურად უჭერს მხარს შშმ პირებს, ხანდაზმულებსა და მიუსაფარ ცხოველებს. კომპანია თანამშრომლობს როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო არასამთავრობო ორგანიზაციებთან და მათი დახმარებით ახორციელებს ქველმოქმედებით საქმიანობას, რომელიც მიმართულია საზოგადოების ყველაზე მოწყვლადი ჯგუფების მხარდაჭერისკენ.

მნიშვნელოვანი ინიციატივაა EY-ის პროექტი „Angel Tree“, რომელიც გამოირჩევა თანამშრომელთა მაქსიმალური ჩართულობით და მოიაზრებს ბავშვთა სახლების ბინადარი ბავშვების საახალწლო სურვილების ასრულებასა და მათ დასაჩუქრებას.

კულტურული მხარდაჭერა

EY აქტიურად არის ჩართული კულტურული მემკვიდრეობის დაცვისა და ხელოვნების პოპულარიზაციის საქმეში. კომპანია აფინანსებს კულტურულ ღონისძიებებს, მხარს უჭერს ადგილობრივ შემოქმედებით პროექტებს და ხელს უწყობს კულტურული ცნობიერების ამაღლებას.

გარემოზე ზრუნვის მიმართულებით, აქტიურად ვუწყობთ ხელს:

- ▶ ქალაქის მოხმარების შემცირებას
- ▶ ელექტრონულ დოკუმენტბრუნვას
- ▶ ციფრული კომუნიკაციის გაძლიერებას, ციფრული ბიზნესბარათების გამოყენებას
- ▶ ელექტრონული სასწავლო მასალების გამოყენებას
- ▶ ერთჯერადი პლასტმასის პროდუქციის გამოყენების მნიშვნელოვნად შემცირებას

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკები.

პროფესიული რისკები

კომპანიისთვის ძირითადი რისკი მომსახურების გაწევასთან, განსაკუთრებით კი აუდიტორულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარისხის რისკია.

EY მუდამ ზრუნავს აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესებაზე. აუდიტორული მომსახურების ხარისხის მუდმივი დახვეწა ჩვენგან მოითხოვს აუდიტის განხორციელებისადმი მიდგომების გადახედვას, ადრე გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორებას, მსოფლიოს საუკეთესო პრაქტიკების ათვისებას და მათ დანერგვაში პირველობას.

კომპანია, ადგილობრივი კანონმდებლობისა და პროფესიული მითითებების შესასრულებლად, ასევე კონკრეტული ბიზნესსაჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, მიმართავს „EY გლობალის“ მიერ შემუშავებულ და დანერგილ აუდიტის ხარისხის კონტროლის გლობალურ პოლიტიკასა და პრაქტიკას. აღნიშნული პოლიტიკა და პრაქტიკა აკმაყოფილებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. 2022 წლის 15 დეკემბრიდან კომპანიაში სრულად არის დანერგილი ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი 1 („ხმს 1“). ჩვენი ხმს-ის მიზანია EY-ისთვის გონივრული რწმუნების მოპოვება იმის თაობაზე, რომ:

- ▶ ჩვენი თანამშრომლები თავიანთ პასუხისმგებლობას ასრულებენ პროფესიული სტანდარტებისა და მოქმედი სამართლებრივი და ნორმატიული მოთხოვნების შესაბამისად და გარიგებებს ახორციელებენ ამ სტანდარტებისა და მოთხოვნების მიხედვით, და
- ▶ გარიგების ანგარიშები, რომლებსაც უშვებს ჩვენი კომპანია და ჩვენი გარიგების პარტნიორები, მართებულია არსებული გარემოებებისთვის.

ჩვენ ამასთანავე ვიყენებთ „EY გლობალის“ აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის (AQR) პროგრამას იმის შესაფასებლად, არის თუ არა ეფექტური ჩვენი აუდიტის ხარისხის კონტროლის სისტემა, რათა გავცეთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ EY და ჩვენი თანამშრომლები აკმაყოფილებენ მოქმედ პროფესიულ სტანდარტებს, ჩვენს შიდა პოლიტიკასა და მარეგულირებელი ორგანოს მოთხოვნებს. AQR პროგრამისა და გარე შემოწმებების შედეგები ფასდება და ეცნობება EY-ს და მათ საფუძველზე მუდმივად ხდება აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესება, რათა ის შეესაბამებოდეს ჩვენი პროფესიის უმაღლეს სტანდარტებს.

EY-ის აუდიტის პრაქტიკა და ჩვენი რეგისტრირებული დამოუკიდებელი აუდიტორები ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მხრიდან ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ ექვემდებარებიან სავალდებულო შემოწმებას. შემოწმების ფარგლებში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური აფასებს ხარისხის კონტროლის სისტემებს და მიმოიხილავს შერჩეულ გარიგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა ხარისხის უზრუნველყოფის ბოლო შემოწმება 2023 წელს ჩაატარა. შემოწმების საბოლოო ანგარიში 2023 წლის 20 ნოემბრით არის დათარიღებული. EY-ის ისევ მიენიჭა პირველი კატეგორიის საწარმოს სტატუსი. ფირმის სამივე შემოწმებულ პარტნიორს მიენიჭა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებისთვის („სდპ“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლება. ჩვენ გულისყურით და პატივისცემით ვეკიდებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის შემოწმების პროცესს და საფუძვლიანად ვეცნობით შემოწმების პროცესში წამოჭრილ საკითხებს, რათა გამოვავლინოთ აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობები. აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის პროცესთან ერთად, გარე შემოწმებებიც გვებმარება იმაში, რომ ჩვენი კლიენტების, ინვესტორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებიდან გამომდინარე, ჩვენი აუდიტი და მასთან დაკავშირებული კონტროლის პროცესები მაქსიმალურად დავხვეწით.

ჩვენს კომპანიაში დანერგილია მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მაღალი ხარისხის აუდიტის მომსახურების მთელ მსოფლიოში თანაბრად გაწევა. უფრო დაწვრილებით ჩვენი ხარისხის მართვის პროგრამებსა და ძალისხმევაზე შეგიძლიათ წაიკითხოთ ჩვენს ვებგვერდზე – [Audit quality | EY – Global](#).

ტარასი ჩანტლაძე

დირექტორი

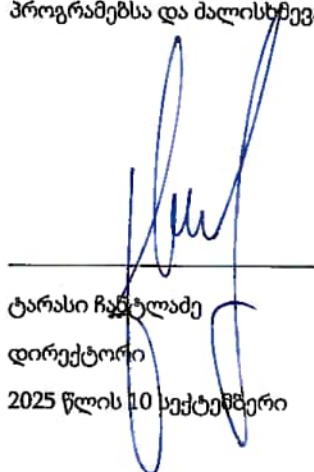
2025 წლის 10 სექტემბერი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

პროფესიული რისკები (გაგრძელება)

EY-ის აუდიტის პრაქტიკა და ჩვენი რეგისტრირებული დამოუკიდებელი აუდიტორები ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მხრიდან ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ ექვემდებარებიან სავალდებულო შემოწმებას. შემოწმების ფარგლებში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური აფასებს ხარისხის კონტროლის სისტემებს და მიმოიხილავს შერჩეულ გარიგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა ხარისხის უზრუნველყოფის ბოლო შემოწმება 2023 წელს ჩაატარა. შემოწმების საბოლოო ანგარიში 2023 წლის 20 ნოემბრით არის დათარიღებული. EY-ის ისევ მიენიჭა პირველი კატეგორიის საწარმოს სტატუსი. ფირმის სამივე შემოწმებულ პარტნიორს მიენიჭა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებისთვის („სდპ“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლება. ჩვენ გულისყურით და პატივისცემით ვეკიდებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის შემოწმების პროცესს და საფუძვლიანად ვეცნობით შემოწმების პროცესში წამოჭრილ საკითხებს, რათა გამოვავლინოთ აუდიტის ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობები. აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის მიმოხილვის პროცესთან ერთად, გარე შემოწმებებიც გვხმარება იმაში, რომ ჩვენი კლიენტების, ინვესტორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებიდან გამომდინარე, ჩვენი აუდიტი და მასთან დაკავშირებული კონტროლის პროცესები მაქსიმალურად დავხვეწოთ.

ჩვენს კომპანიაში დანერგილია მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა, რომელიც მოიცავს აუდიტის ხარისხის ყველა ასპექტს. მდგრადი აუდიტის ხარისხის პროგრამა გამოხატავს ჩვენს ძალისხმევას უზრუნველყოთ მაღალი ხარისხის აუდიტის მომსახურების მთელ მსოფლიოში თანაბრად გაწევა. უფრო დაწვრილებით ჩვენი ხარისხის მართვის პროგრამებსა და ძალისხმევაზე შეგიძლიათ წაიკითხოთ ჩვენს ვებგვერდზე - [Audit quality | EY - Global](#).



ტარასი ჩაქტაძე

დირექტორი

2025 წლის 10 სექტემბერი