

შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის



იუ ჯი თი

სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვებულებები	22
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	23
6. ამონაგები	25
7. გაყიდვის თვითღირებულება	26
8. საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	26
9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	27
10. საპროცენტო შემოსავალი	27
11. საინვესტიციო ქონება	27
12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	28
13. იჯარა	28
14. მარაგები	29
15. გაცემული სესხები	29
16. სავაჭრო მოთხოვნები	29
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
18. მიღებული სესხები	29
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
21. პირობითი ვალდებულებები	30
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუ-ჯი-თის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იუ-ჯი-თის (შემდეგში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, 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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო ეფექტის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს 2024 და 2023 წლებში აღიარებული აქვს 69,164,827 და 60,983,947 ლარის ამონაგები, წლების შესაბამისად. აღნიშნულ ოპერაციებში ჯგუფი წარმოადგენდა რწმუნებულს, ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან) მიხედვით და უნდა ელიარეხინა მხოლოდ საკომისიო შემოსავალი 15,562,855 და 18,374,803 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად. ჯგუფს გაზრდილი აქვს 2024 და 2023 წლების ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 53,601,971 და 42,609,145 ლარით, წლების შესაბამისად, თუმცა, ამგვარმა წარდგენამ გავლენა არ მოახდინა 2024 და 2023 წლის ფინანსურ შედეგზე.

აუდიტის წარვმართავდით 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 დამოუკიდებელი, 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.

განსაკუთრებული გარემოება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მეორე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიებს 2024 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდნენ არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია სანარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად სანარმოს 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 კონსოლიდირებული 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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგვაზოთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა 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 გამოგვავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 აღეკვეთილი არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფის 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, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2024 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის 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 კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ყუჟუნაშვილი (რეგისტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს ბილიო აუდიტის სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2025



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	279,082,436	226,873,784
გაყიდვის თვითღირებულება	7	(192,501,028)	(161,757,024)
საერთო მოგება		86,581,408	65,116,760
სხვა შემოსავალი		896,366	703,694
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(28,128,384)	(22,924,505)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(14,371,556)	(13,646,862)
სხვა ხარჯები		(58,103)	(214,864)
საოპერაციო მოგება		44,919,731	29,034,223
საპროცენტო შემოსავალი	10	9,527,843	5,927,474
ფინანსური ხარჯი		(589,771)	(619,750)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		654,927	(1,583,529)
მთლიანი სრული შემოსავალი		54,512,730	32,758,418

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ადამ გამყრელიძე



შპს იუ-ტი-თი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	279,082,436	226,873,784
გაყიდვის თვითღირებულება	7	(192,501,028)	(161,757,024)
საერთო მოგება		86,581,408	65,116,760
სხვა შემოსავალი		896,366	703,694
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(28,128,384)	(22,924,505)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(14,371,556)	(13,646,862)
სხვა ხარჯები		(58,103)	(214,864)
საოპერაციო მოგება		44,919,731	29,034,223
საპროცენტო შემოსავალი	10	9,527,843	5,927,474
ფინანსური ხარჯი		(589,771)	(619,750)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		654,927	(1,583,529)
მთლიანი სრული შემოსავალი		54,512,730	32,758,418

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი

ალამ გამყრელიძე

10 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	11	2,356,986	2,408,279
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12	5,607,033	4,251,350
აქტივის გამოყენების უფლება	13	1,686,676	2,315,122
		9,650,695	8,974,751
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	6,868,121	24,622,516
გაცემული სესხები	15	52,315,935	37,185,849
საეჭრო მოთხოვნები	16	14,599,768	15,553,667
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		1,180,707	2,078,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	15,112,173	5,129,473
		90,076,704	84,569,920
სულ აქტივები		99,727,399	93,544,671
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		67,579,929	33,067,199
		68,579,929	34,067,199
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები		13,500	89,482
საიჯარო ვალდებულებები	13	1,383,584	1,797,149
		1,397,084	1,886,631
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	-	4,679,556
საიჯარო ვალდებულებები	13	463,247	442,838
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	15,764,634	28,476,055
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	10,503,482	18,271,193
საგადასახადო ვალდებულებები		3,019,022	5,721,199
		29,750,385	57,590,841
სულ ვალდებულებები		31,147,469	59,477,472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		99,727,398	93,544,671



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	26,808,781	27,808,781
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(26,500,000)	(26,500,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	32,758,418	32,758,418
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	33,067,199	34,067,199
მფლობელებზე განაწილება დივიდენდები	-	(20,000,000)	(20,000,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	54,512,730	54,512,730
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	67,579,929	68,579,929

10 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		54,512,730	32,758,418
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია		1,950,811	1,166,588
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		628,446	696,654
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწმებიდან		4,714	10,750
საპროცენტო შემოსავალი	10	(9,527,843)	(5,927,474)
საპროცენტო ხარჯი		589,771	619,750
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(654,927)	1,583,529
		47,503,702	30,908,215
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
საფაქრო მოთხოვნების/(ზრდა) შემცირება		1,799,330	(4,444,392)
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსების/(ზრდა) შემცირება		897,708	452,761
მარაგების ზრდა		17,754,395	(15,393,821)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,702,177)	2,756,397
საფაქრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(12,425,320)	8,631,599
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(7,767,711)	(3,908,124)
საგარანტიო ანარიცხების ზრდა/(შემცირება)		(75,982)	(11,129)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		44,983,945	18,991,506
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე		(249,483)	(243,952)
გადახდილი სხვა პროცენტი		(340,288)	(375,798)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		44,394,174	18,371,756
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(3,259,915)	(2,475,248)
სესხის გაცემა		(53,835,978)	(41,140,518)
გაცემული სესხის დაფარვა		38,835,534	36,620,453
მიღებული პროცენტი		9,398,201	6,308,996
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,862,158)	(686,317)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		(4,638,339)	4,665,369
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(434,507)	(843,274)
გადახდილი დივიდენდი		(20,000,000)	(26,500,000)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(25,072,846)	(22,677,905)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		10,459,170	(4,992,466)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	17	5,129,473	12,831,963
ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(476,470)	(2,710,024)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	15,112,173	5,129,473

10 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს იუ-ტი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს იუ-ტი-თი (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 1997 წლის იანვარში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ი.ჭავჭავაძის #17 ე. კომპანიის გენერალური დირექტორი არის ერმილე სულაძე და უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტიონორთა კრება.

კომპანია არის სისტემური ინტეგრატორი და გადაწყვეტილებების პროვაიდერი საქართველოს საინფორმაციო ტექნოლოგიების (IT) ბაზარზე. კომპანია მომსახურებას უწევს როგორც კორპორატიულ კლიენტებს, ასევე სამთავრობო სექტორს. იუ-ტი-თი-ს ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა არის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდება, დანერგვა, ინფრასტრუქტურული სამუშაოების განხორციელება და სხვა.

შპს იუ-ტი-თი ჯგუფი არის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი. შპს იუ-ტი-თი ჯგუფის მენილევები არიან:

	2024	2023
ერიგოლ ჭირაქაძე	85%	85%
ერმილე სულაძე	5%	5%
გიორგი მაისურაძე	5%	5%
გურამ ხოჯანაშვილი	5%	5%
	100%	100%

კომპანია ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

	2024	2023	სტატუსი
შპს აითი-ნოლიჯი	66%	66%	აქტიური
შპს ბისერვისი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ელექტრონული ბიბლიოთეკა	5%	5%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ინფოტური	5%	5%	არ დაუწყია საქმიანობა

კომპანიას არ განუხორციელებია შენატანები ზემოთ აღნიშნული კომპანიების კაპიტალში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2. მომზადების საფუძველი

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს მშობელი კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიებს 2024 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებიათ არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.



ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში და სწრაფად, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გაყიდვულ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გაყიდვულ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება). შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება). შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში). შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხება შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);

- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

- მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შვილობილი კომპანია;
- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და
- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.



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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი ძირითად შემოსავლებს იღებს კომპიუტერული ტექნიკის, საბანკო და სხვა სახარჯი მარაგების რეალიზაციით, ასევე, კორპორაციული ლიცენზირების, სამონტაჟო, ინსტალაციისა და სხვა ყოველთვიური თუ ერთჯერადი IT მომსახურებების განვით. 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 დალუპვის რისკი გადადის, ჯგუფისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია და შესაბამისად ხდება ამონაგების აღიარება.

ლიცენზიები და მათთან დაკავშირებული მომსახურებები:

კორპორაციული ლიცენზირების მომსახურების შემთხვევაში ჯგუფის მიერ ხდება სხვადასხვა მწარმოებლების პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების უფლების ლიცენზიების შერჩევა და მიწოდება. ჯგუფის შესასრულებელ ვალდებულებას ამგვარ შეთანხმებებში წარმოადგენს გამოყენების უფლების გადაცემა. ჯგუფი აფასებს, რომ ამ უფლების გადაცემის მომენტში ასრულებს თავის ვალდებულებებს და გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს, შესაბამისად აღიარებს შემოსავალს დროის გარკვეულ მომენტში.

სამონტაჟო, ინსტალაციის, კონსალტინგის, მხარდაჭერის, ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული და სხვა განუყოფელი მომსახურებების შემთხვევაში ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, კონტროლის გადაცემის პარალელურად. აღნიშნულის შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს მსჯელობას. ჯგუფის მიერ შეთავაზებული სერვისების მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, ისეთ სერვისებზე კონტროლის გადაცემა, როგორიცაა მაგალითად კონსალტინგი და მხარდაჭერა, ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ვინაიდან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს სარგებელს რომელსაც ჯგუფი მომსახურების განვით გადასცემს. ისეთ სერვისებზე კონტროლის გადაცემა, როგორიცაა მაგალითად ინტეგრაცია, ინსტალაცია და მონტაჟი, ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ვინაიდან ჯგუფის მიერ თავისი შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების შედეგად იქმნება ან უმჯობესდება აქტივი, რომელსაც აკონტროლებს მომხმარებელი და განუყოფელი 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. ჯგუფი წარმოადგენს მარნმუხებელს 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 პროდუქციის რეალიზაცია გარანტიით, რომელიც უზრუნველყოფს მომხმარებელს გარანტიის პერიოდში შეკვეთების ან დეფექტური პროდუქციის შეცვლის მომსახურებით თუ რეალიზებული პროდუქტი არ იფუნქციონირებს ისე, როგორც მხარეებს წინასწარ ჰქონდათ განსაზღვრული. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ წარმოადგენს განსხვავებულ შესასრულებელ ვალდებულებას, შესაბამისად მათზე არ ხდება ამონაგების გადანაწილება. ამგვარი ანარიცხები აღიარებულია



ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“-ს შესაბამისად.

თუ ჯგუფი ყიდის პროდუქტს მომწოდებლის გარანტიით, რომელზეც საგარანტიო მომსახურების განევას ახორციელებს მომწოდებელი, თავისი ავტორიზირებული სერვის ცენტრით 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. მომხმარებლებთან ინდივიდუალურად თანხმდება გადახდის პირობები. ჯგუფს არ აქვს ხელშეკრულებები, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას. ჯგუფს, ასევე არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების განევის პერიოდი და მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურებას შორის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. აქედან გამომდინარე ჯგუფი არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. ჯგუფს არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

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

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ფულის მიზნიდან გამომდინარე აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული. ჯგუფი არ ფულობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფულობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფულობა 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 რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით.

იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამოწვევის ფასი 9 ის 5.50 და 5.51 პუნქტების მიხედვით და საბაზო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნაზე დეპოზიტს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს 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 შემზღუდვების 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 ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია 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.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს იუ-ჯი-თის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე,



შპს იუ-ტი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

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

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

იჯარის იდენტიფიკაცია

ჯგუფი იჯარით აღრიცხავს ხელშეკრულებას ან ხელშეკრულების ნაწილს, როდესაც გადმოეცემა აქტივის გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილება შემდეგი კრიტერიუმები:

ა) იდენტიფიცირებულია აქტივი;

ბ) ჯგუფი იღებს აქტივის გამოყენებიდან პრაქტიკულად მთელ ეკონომიკურ სარგებელს;

გ) ჯგუფს აქვს აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

ჯგუფი განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი ჩანაცვლების უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ არის იდენტიფიცირებული, რომ განხილულ იქნას როგორც იჯარა. იმის დასადგენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, ჯგუფი განიხილავს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გამოყენებით, და არა იურიდიული საკუთრების ან სხვა პოტენციური სარგებელის შემთხვევით.

იმის დასადგენად, აქვს თუ არა ჯგუფს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, ჯგუფი განიხილავს, იღებს გადაწყვეტილებას თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რადგან ისინი წინასწარ განისაზღვრება აქტივის

ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი განიხილავს იყო თუ არა იგი მონაწილე აქტივის დიზაინის შექმნაში ისე, რომ წინასწარ განისაზღვროს, თუ როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი. გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულების ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, ჯგუფი იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ს და არა ფასს 16-ს.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა აღვილად 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 ვადაში შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადაში შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალიში. 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 ასახავს 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 ღირებულებაზე, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. ხელშეკრულებისათვის, რომელიც შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, ჯგუფი ხელშეკრულების თითოეულ კომპონენტს აღრიცხავს ცალკე.



იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და

ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი ხელახლა აფასებს იჯარის ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მის უფლებაზე განაახლოს ან შეწყვეტოს იჯარის ხელშეკრულება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. შემოთხსენებული 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.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

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

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

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, 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 კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს



შპს იუ-ტი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავტომობილები	7
იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა	3-5
სხვა	3-7

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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის მიწა და შენობა, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი შემდგომი შეფასებისთვის.

მიწას არ ერიცხება ცვეთა. შენობის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით (50 წელზე). სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია იმგვარად რომ მოხდეს აქტივის ღირებულების სრულად გახარჯვა სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც განეულია 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 მიმოიხილავს გრძელვადიანი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა 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 ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ 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 კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათაო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

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

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

დ) მხარე არის სანარმო, 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, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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 სანარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაუფაროს 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.

პირობითი ვალდებულება არის:

(ა) შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება სანარმოს კონტროლს; ან

(ბ) მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან:

- მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება სანარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; ან
- ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულების შესახებ გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სანარმოოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე/საინვესტიციო ქონებაზე 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.

სასამართლო დავები - ჯგუფი ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. ჯგუფი განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. სასამართლო დავებზე ინფორმაცია განმარტებულია 21-ე შენიშვნაში.

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება, გარდა საიჯარო ვალდებულებებისა, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, არსებით დონეზე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა 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. მენეჯმენტი ყოველთვის რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი შემოქმედება 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. ჯგუფს საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწივარად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვის ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივები, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღებისათვის არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

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 წარმოემყვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,582,572	12,106,969	910,227	14,599,768
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,744,524	13,328,263	39,386	15,112,173
გაცემული სესხები	52,315,935	-	-	52,315,935
	55,643,031	25,435,232	949,613	82,027,876
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	979,905	866,926	-	1,846,831
სავაჭრო ვალდებულებები	4,782,589	10,321,280	660,765	15,764,634
	5,762,494	11,188,206	660,765	17,611,465
ღია საბალანსო პოზიცია	49,880,537	14,247,026	288,848	64,416,411

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,477,256	12,927,394	149,017	15,553,667
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,690,287	72,816	366,370	5,129,473
გაცემული სესხები	37,185,849	-	-	37,185,849
	44,353,392	13,000,210	515,387	57,868,989
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	1,286,485	953,502	-	2,239,987
მიღებული სესხები	-	4,679,556	-	4,679,556
სავაჭრო ვალდებულებები	5,603,901	21,367,667	1,504,487	28,476,055
	6,890,386	27,000,725	1,504,487	35,395,598
ღია საბალანსო პოზიცია	37,463,006	(14,000,515)	(989,100)	22,473,391

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	2024		2023	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი)	2,849,405	(2,849,405)	(2,800,103)	2,800,103
ევროს ეფექტი მოგება (ზარალი)	57,770	(57,770)	(197,820)	197,820



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

საპროცენტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

მოცემული ცხრილი განმარტავს ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობას (არაღისკონტრირებული მონაცემები):

	2024		2023	
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
საიჯარო ვალდებულებები	659,447	1,567,253	691,853	2,196,795
სავაჭრო ვალდებულებები	15,764,634	-	28,476,055	-
მიღებული სესხები	-	-	4,679,557	-
	16,424,081	1,567,253	33,847,465	2,196,795

რეალური ღირებულების იერარქია

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მენილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მენილეებისთვის 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.

6. ამონაგები

დებამდგომებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში		
საქონლის გაყიდვიდან	256,839,416	217,990,434
დროთა განმავლობაში		
მომსახურების განწევიდან	22,243,020	8,883,350
	279,082,436	226,873,784

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

შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

- 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:

	2024	2023
1 იანვარი	18,271,193	22,179,317
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(18,271,193)	(22,179,317)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	10,503,482	18,271,193
31 დეკემბერი	10,503,482	18,271,193

7. გაყიდვის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
მარაგები	(167,948,762)	(147,310,354)
საგარანტიო ანარიცხები	(16,024)	(25,959)
სხვა	(397,796)	(420,656)
	(168,362,582)	(147,756,969)
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		
ხელფასები	(9,452,513)	(8,174,264)
ქვეკონტრაქტორები	(5,734,238)	(3,569,078)
მარაგები	(7,598,614)	(1,374,634)
სხვა	(1,353,081)	(882,079)
	(24,138,446)	(14,000,055)
სულ გაყიდვის თვითღირებულება	(192,501,028)	(161,757,024)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	(24,257,953)	(20,229,855)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,506,345)	(598,673)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(628,446)	(696,654)
კომუნიკაციის ხარჯები	(506,835)	(343,270)
კომუნალურები	(334,960)	(245,602)
პროფესიული მომსახურება*	(237,198)	(220,262)
საწვავი და სხვა სატრანსპორტო ხარჯები	(123,542)	(135,688)
ცვალებადი იჯარის ხარჯი	(37,436)	-
სხვა	(495,669)	(454,501)
	(28,128,384)	(22,924,505)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-20 შენიშვნაში.

*აუდიტორის მომსახურებაზე დარიცხული ხარჯი 2024 წლისთვის 98,242 ლარია (2023: 97,075 ლარი).



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	(13,236,941)	(12,240,319)
ტრენინგები	(310,274)	(767,778)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(596,912)	(504,137)
სხვა	(227,429)	(134,628)
	(14,371,556)	(13,646,862)

10. საპროცენტო შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავლები მიღებული:		
გაცემული სესხებიდან	7,122,363	4,183,511
დეპოზიტიდან	2,405,480	1,743,963
	9,527,843	5,927,474

11. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	638,660	2,559,263	3,197,923
შემოსვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	638,660	2,559,263	3,197,923
შემოსვლა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	638,660	2,559,263	3,197,923
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(738,355)	(738,355)
ცვეთა	-	(51,289)	(51,289)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(789,644)	(789,644)
ცვეთა	-	(51,293)	(51,293)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(840,937)	(840,937)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	638,660	1,769,619	2,408,279
2024 წლის 31 დეკემბერი	638,660	1,718,326	2,356,986

ჯგუფი ფლობს 650კვ.მ მიწას და 1,630კვ.მ შენობას თბილისში, ვაჟა ფშაველას გამზირი N17. ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნებისთვის. 2024 და 2023 წლებში საიჯარო შემოსავლებმა შესაბამისად შეადგინა 275,050 და 189,557 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება მერყეობს 2,000,000 - 2,300,000 დოლარის ფარგლებში.

შპს იუ-ტი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	აგეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	აგრომობილები	იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,621,050	336,806	974,839	268,686	7,201,381
შემოსვლა	1,822,005	-	524,954	128,289	2,475,248
გასვლა	(60,951)	(45,573)	-	(97,993)	(204,517)
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,382,104	291,233	1,499,793	298,982	9,472,112
შემოსვლა	1,554,949	59,911	1,493,307	151,748	3,259,915
გასვლა	(235,812)	-	419	-	(235,393)
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,701,241	351,144	2,993,519	450,730	12,496,634
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,114,785)	(332,701)	(690,027)	(161,717)	(4,299,230)
ცვეთა	(907,296)	(2,668)	(121,727)	(83,608)	(1,115,299)
გასვლა	53,435	45,573	-	94,759	193,767
2023 წლის 31 დეკემბერი	(3,968,646)	(289,796)	(811,754)	(150,566)	(5,220,762)
ცვეთა	(1,350,674)	(4,951)	(388,806)	(155,087)	(1,899,518)
გასვლა	230,679	-	-	-	230,679
2024 წლის 31 დეკემბერი	(5,088,641)	(294,747)	(1,200,560)	(305,653)	(6,889,601)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,413,458	1,437	688,039	148,416	4,251,350
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,612,600	56,397	1,792,959	145,077	5,607,033

13. იჯარა

ჯგუფს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იჯარით ჰქონდა აღებული ფართები საოფისედ და სასაწყობედ თბილისსა და ბათუმში.

ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ცვლადი გადასახდელი არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში. იჯარები დენომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში. იჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებული იჯარებისთვის 2024 და 2023 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 9.53% - 14.10%, ხოლო აშშ დოლარში დენომინირებული იჯარებისთვის 8.87%-10.80%-ს იჯარების ვადიანობის მიხედვით.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	2,315,122	1,800,863
შემოსვლა	-	1,210,913
ამორტიზაცია	(628,446)	(696,654)
31 დეკემბერი	1,686,676	2,315,122

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	2,239,987	1,912,662
შემოსვლა	-	1,210,913
საპროცენტო ხარჯი	249,483	243,952
გადახდა	(683,990)	(1,087,226)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	41,351	(40,314)
31 დეკემბერი	1,846,831	2,239,987

საიჯარო ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

14. მარაგები

	2024	2023
ქსელური მოწყობილობები	1,355,056	1,276,025
კომპიუტერული ტექნიკა	2,304,521	7,066,097
პრინტერები და კარტრიჯები	389,837	1,409,515
უსაფრთხოების და მონიტორინგის სისტემები	511,785	362,736
სხვა	761,807	932,507
საქონელი გზაში	1,545,115	13,575,636
	6,868,121	24,622,516

15. გაცემული სესხები

სესხი სრულად გაცემულია მშობელ კომპანიაზე, ლარში, 13%-ში და არის მოთხოვნამდე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იყო წელი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რადგან სამომავლოდ, მშობელი კომპანიისთვის დაფარვის წყარო არის კომპანიიდან მიღებული დივიდენდები.

16. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
ფინანსური აქტივები, სავაჭრო მოთხოვნები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან	209,005	186,073
სხვა	14,390,763	15,367,594
	14,599,768	15,553,667

ჯგუფი არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024	2023
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	744,242	3,908,191
დეპოზიტი*	14,349,181	1,198,404
ფული სალაროში	18,750	22,878
	15,112,173	5,129,473

* ჯგუფს ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში განთავსებული აქვს მოთხოვნამდე დეპოზიტი ლარსა და დოლარში. დოლარის დეპოზიტზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 2 - 4%, რაც შეეხება ლარის დეპოზიტებს განაკვეთები 10.75%-დან 12.1%-მდე მერყეობს.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

18. მიღებული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სასესხო ვალდებულებას წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებული სახსრები. ხელშეკრულება გაფორმებულია აშშ დოლარში და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. ხელშეკრულების მიხედვით საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია კომპანიის 100%-იანი წილით. აღნიშნული სესხი დაიფარა 2024 წელს.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	25,151	44,065
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	11,509,700	23,183,976
სახელფასო ვალდებულებები	4,229,783	5,248,014
	15,764,634	28,476,055

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.



შპს იუ-ჯი-თი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ	შვილობილი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	59,675	149,330	-
გაცემული სესხები	52,315,935	-	-	-
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	-	(8,700)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(996,469)	(25,151)	-	(1,374,647)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	-	1,357,589	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	7,122,363	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	572,903	24,091	-
გაყიდვის თვითღირებულება	-	(398,058)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(119,851)	(26,007)	-
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(10,000)	-	-
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო*	-	-	-	(20,024,524)

*მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის პრემიებს 18,677,244 ლარის ოდენობით.

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

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ	შვილობილი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	635	185,438	-
გაცემული სესხები	37,185,849	-	-	-
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	-	(45,395)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,008,444)	(44,065)	-	(2,260,312)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	-	1,338,311	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	4,183,511	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	460,997	27,566	-
გაყიდვის თვითღირებულება	-	(229,474)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(96,157)	(33,502)	-
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(11,421)	-	-
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო*	-	-	-	(18,502,589)

*მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის პრემიებს 17,262,651 ლარის ოდენობით.

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2024 და 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.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენა

2025 წლის მარტში დამფუძნებლებმა გაანაწილეს დივიდენდები 30,000,000 ლარის ოდენობით.



შპს იუ-ჯი-თი
2024 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი, 2025

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა.....	34
ზოგადი ინფორმაცია.....	34
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	35
სტრატეგიული ბიზნეს-ერთეულების მიმოხილვა	35
2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენების მოკლე მიმოხილვა	37
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	38
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	39
განვითარების გეგმები.....	40
მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	40
საბალანსო სტრუქტურის მიმოხილვა.....	41
არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	42
სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები.....	42
სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება	42
გარემოს დაცვა.....	42
კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა	43
დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	46

კომპანიის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს იუ-ჯი-თი (UGT LLC.) 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 IT ინტეგრირებულ გადაწყვეტებს სთავაზობს როგორც მსხვილ და საშუალო ბიზნესს, ისე სახელმწიფო სტრუქტურებს. დღეისათვის, იუ-ჯი-თის დამკვეთების სიაში, საქართველოს 300-მდე მოწინავე კომპანიაა.

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 პლატინუმ პარტნიორი.

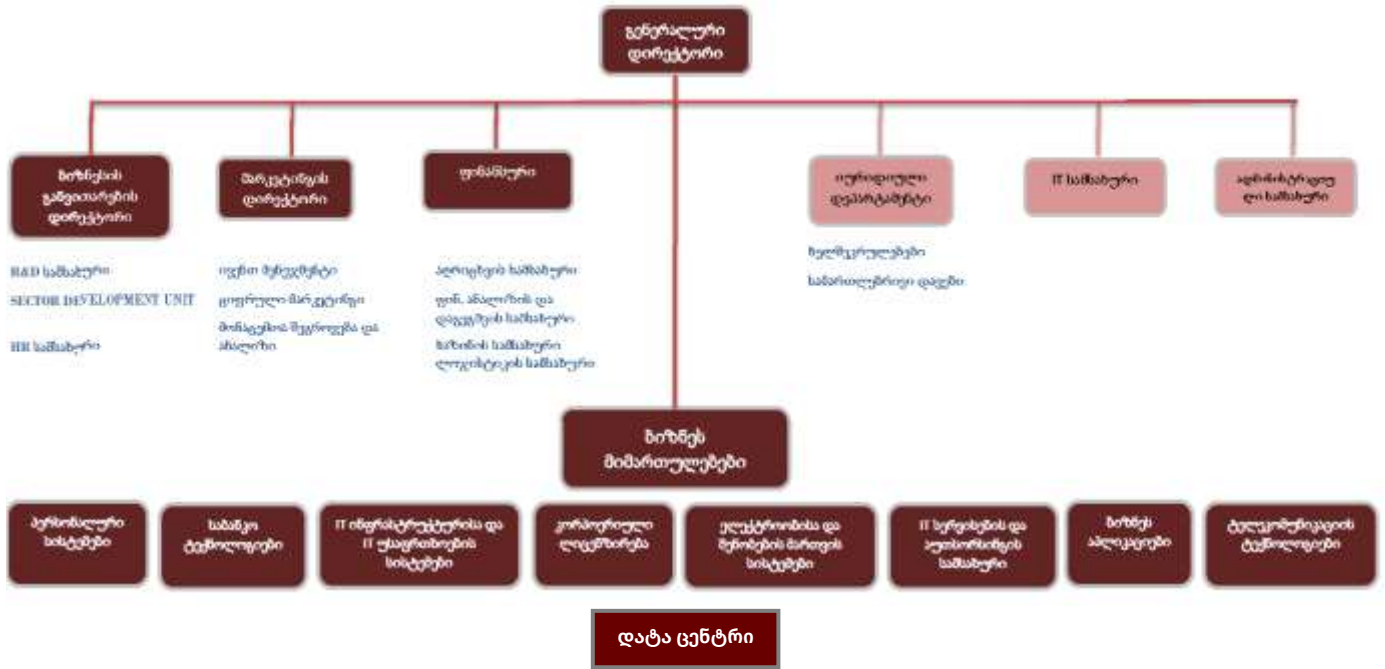
საქართველოს კიბერუსაფრთხოებისა და ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინოვაციების რეგიონალურ კონფერენციაზე (GITI) იუ-ჯი-თის ოთხჯერ გადაეცა ჯილდო „წლის საუკეთესო სისტემური ინტეგრატორი“.

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-თის საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ტერიტორიაზე, თუმცა კომპანია აქტიურად ცდილობს განახორციელოს პროექტები განვითარებად ქვეყნებში.

ორგანიზაციული სტრუქტურა



კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა ეფექტურია კომპანიის მართვისა და მიზნების განსახორციელებლად.

სტრატეგიული ბიზნეს-ერთეულების მიმოხილვა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინფრასტრუქტურის და უსაფრთხოების სისტემები - მიმართულება მოიცავს გადამყვებებისა და ცალკეული პროდუქტების რეალიზაციას, რომლებიც დაფუძნებულია მონიტინგ პროდუქტებსა და კომპანიის 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, თაირვოლებს, უსაფრთხოების ანალიტიკის სისტემებს (SIEM), ბაზების და აპლიკაციების უსაფრთხოების სისტემებს, შიფრაციის, მონაცემთა გაუფრთხილების აღკვეთის სისტემებს და სხვა.

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

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

კორპორაციული ლიცენზირება - მიმართულება მოიცავს სხვადასხვა მწარმოებლების პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების უფლების ლიცენზიების შერჩევას და მიწოდებას. მათ შორის განსაკუთრებული ადგილი უჭირავს კომპანიების - Microsoft-ის და Oracle-ის პროგრამული უზრუნველყოფის 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 ბანკნოტების მოვლელები და დეტექტორები, სწრაფი გადახდის აპარატები, სმარტ-სეიფები, ბანკნოტების 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 გაგრილების (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) მონყოლა, ცვლილებების და კონფიგურაციების მართვის პროცესის მონყოლა, 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.

მონაცემთა დამუშავების ცენტრი [დატა ცენტრი] - მიმართულების მიზანია საქართველოში მდებარე მონაცემთა დამუშავებისა და შენახვის სისტემების მეშვეობით კლიენტებს მიაწოდოს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სერვისები. მისი საშუალებით შესაძლებელი იქნება კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურების მიწოდება. აღნიშნული სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში პირველ ღრუბლოვანი (Cloud) გადაწყვეტას ლოკალური რესურსების გამოყენებით.

2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენების მოკლე მიმოხილვა

ტექნოლოგიების სწრაფი განვითარების, მუდმივად მზარდი კონკურენციის და ცვალებადი ბაზრის პირობებში, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ამოცანაა შეინარჩუნოს და გაიმყუდეს პოზიციები. ამ მიზნით, 2024 წელიც არ იყო გამონაკლისი და კომპანიამ წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი მოქმედებები განახორციელა. მათ შორის:

- Acer-მა იუჯითის უმაღლესი ჯილდო „Partnership Award BETT 2024“ და სპეციალური პრემიუმ პარტნიორის ჯილდო გადასცა.
- იუჯითიმ HP-სგან უმაღლესი საპარტნიორო ჯილდო „Print HW Partner of the Year“ მიიღო.
- იუჯითიმ **Dell Technologies**-ის Titanium საპარტნიორო სტატუსი განაახლა.
- იუჯითი **EU - Georgia Business Council EUGBC** ▪ ევროკავშირი-საქართველოს ბიზნეს საბჭოს წევრი გახდა.
- იუჯითი, უკვე მეოთხედ, **Dell Technologies**-ის წლის საუკეთესო პარტნიორი გახდა.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

კომპანიამ 2019 წელს დაასრულა უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მონაცემთა დამუშავების ცენტრის აგება. 2020 წლიდან მისი საშუალებით შესაძლებელია კლიენტების საინფორმაციო რესურსების განთავსება და მომსახურების მიწოდება. აღნიშნული სერვისი დაფუძნებულია **Microsoft Azure** პლატფორმაზე და წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ პირველ ღრუბლოვან (Cloud) გადაწყვეტას ლოკალური რესურსების გამოყენებით.

აღნიშნული მიმართულებით ხორციელდება 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 მართვადია. კლიენტებს შესაძლებლობა აქვთ საჭიროებების შესაბამისად შეარჩიონ პროდუქტების პაკეტი და ასევე, შეცვალონ ის ნებისმიერ დროს.

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

აღნიშნული მიმართულების ფარგლებში ხორციელდება შემდეგი სერვისის მიწოდება:

IT პროცესების ადმინისტრირების მხრივ:

1. ინფორმაციული ტექნოლოგიების დირექტორის (CIO) ფუნქციების დელეგირება;
2. ინფორმაციული ტექნოლოგიების სერვისების მენეჯმენტის დელეგირება;
3. ინფორმაციული ტექნოლოგიების მენეჯმენტის დელეგირება;

მონაცემთა დამუშავების ინფრასტრუქტურის მხარდაჭერის მხრივ:

4. მონაცემთა ბაზების მართვა (მათ შორის სარეზერვო ასლების მართვა);
5. სასერვერო ინფრასტრუქტურის რესურსების მენეჯმენტი;

ქსელური ინფრასტრუქტურის მხარდაჭერის მხრივ:

6. ფიზიკური ქსელის (მათ შორის WIFI-ს) მხარდაჭერა;
7. ლოგიკური ქსელის (მათ შორის VPN-ის) ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
8. ქსელური უსაფრთხოების სისტემების (მაგ: firewall, Proxy) ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;

IT აპარატურის მხარდაჭერის მხრივ:

9. კომპიუტერული და პერიფერიული ტექნიკის, ნებისმიერი ტიპის ოპერაციული სისტემის და სამომხმარებლო პროგრამული უზრუნველყოფების (მაგ: MS Office, Adobe Photoshop და ა. შ.) მხარდაჭერა;
10. კომპიუტერული და პერიფერიული ტექნიკის შეკეთება;

IT სისტემების მხარდაჭერის მხრივ:

11. Active Directory-ს ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
12. VOIP სატელეფონო სისტემის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
13. ანტივირუსული გადანაცვებილების ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
14. კორპორაციული ელ-ფოსტის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
15. კორპორაციული სასაუბროს (Chat) ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
16. ფაილ სერვერის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
17. ვიდეო სამეთვალყურეო სისტემის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
18. DLP (Data loss prevention) სისტემის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;
19. SIEM (Security information and event management) სისტემის ადმინისტრირება და მხარდაჭერა;

IT სერვისების უწყვეტობის მართვის მხრივ:

20. IT სერვისების უწყვეტობის გეგმის ტესტირება;
21. IT სერვისების Disaster Recovery გეგმის ტესტირება;
22. IT სერვისების უწყვეტობის კონტროლის მექანიზმების გამართული ფუნქციონირების უზრუნველყოფა;
23. IT სერვისების უწყვეტობის საკონსულტაციო მომსახურება.

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.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს გაზარდოს მოქმედების არეალი და აქტიურად შევიდეს ახალ ბიზნესებში, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან. ამ მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა განვითარების გეგმები რამდენიმე ახალი მიმართულებით. ასევე იგეგმება არსებული პროდუქტების და სერვისების მიწოდების გაფართოება დამატებით დარგებში, სადაც იუ-ჯი-თი ნაკლებად იყო წარმოდგენილი.

პერსონალური და ბეჭდვითი სისტემების მიმართულებით იუ-ჯი-თი განაგრძობს ახალი პროდუქტების დამატებას. ასევე, მოხდება არსებულ ვენდორებთან საპარტნიორო სტატუსების გაუმჯობესება და ახალი ვენდორების დამატება.

ნაღდი ფულის დამუშავების და გადახდის ტექნოლოგიების მიმართულებით, მომდევნო სამი წლის განმავლობაში კომპანია გეგმავს განავითაროს ახალი სერვისები კომერციული ბანკებისთვის, შემოიტანოს ბაზარზე ავთიქების რობოტიზაციის და საცალო ვაჭრობის ობიექტების მიერ ნაღდი ფულის ორგანიზების ავტომატური სისტემები. გეგმის შესაბამისად, მოხდება ახალი მომწოდებლების და პარტნიორების დამატება.

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კომპანიის რეალიზაციის მოცულობამ 2023 წელს შეადგინა 226.87 მილიონი ლარი, 2024 წელს შეადგინა 279.08 მილიონი ლარი. 2024 წელს რეალიზაციების ზრდის მიზეზებიდან აღსანიშნავია რამდენიმე ფაქტორი: შედარებით ახალი ბიზნეს მიმართულებების ბაზრის წილის ზრდა, არსებულ მიმართულებებში ბაზარზე მოთხოვნების ზრდა და არსებული მიმართულებების მიერ ბაზრის წილის ზრდა. 2024 წლის რეალიზაციის მოცულობა 2023 წლის მონაცემთან შედარებით გაიზარდა 23.01% ით.

საერთაშორისო ტექნიკის მწარმოებელ ფირმებთან აქტიური თანამშრომლობის შედეგად ბაზრის სხვა მოთამაშეებთან შედარებით მივაღწიეთ რომ მიგვეღო ხარისხიან პროდუქციაზე საუკეთესო ფასები რამაც

საშუალება მოგვცა გაგვეუმჯობესებინა ან შეგვენარჩუნებინა ბაზარზე ჩვენი კომპანიის წილობრივი მდგომარეობა. აღნიშნული მიმართულება მოიცავს გადაწყვეტებისა და ცალკეული პროდუქტების რეალიზაციას, რომლებიც დაფუძნებულია მონიავე პროდუქტებსა და კომპანიის კომპეტენციაზე. ინფორმაციული უსაფრთხოების დანაყოფი ორიენტირებულია დანერგოს და გამართოს ფართო სპექტრის ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემები საშუალო და მსხვილი კორპორაციული კლიენტების და სახელმწიფო ორგანიზაციებისთვის.

კომპანიის მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსურ ხარჯამდე [EBIT] 2023 წელს შეადგინა 27.45 მილიონი, 2024 წელს 45.57 მილიონი. მოგებამ გადასახადებამდე და ფინანსური ხარჯის ჩათვლით [[EBT] 2023 წელს შეადგინა 32.76 მილიონი ლარი, 2024 წელს 54.51 მილიონი ლარი. კომპანიის წმინდა ფინანსური შემოსავალი 2023 წელს იყო 5.31 მილიონი ლარი, 2024 წელს 8.94 მილიონი ლარი.

თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები შედეგებმა ფიქსირებული შრომის ანაზღაურებისაგან, პრემიებისგან, თანამშრომელთა დაზღვევაზე გაწეული ხარჯისგან და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. სახელფასო ხარჯი გაიზარდა 15%-ით. ზრდა ორი მიზეზით აირს - მიზეზი ნაწილობრივ არის ხელფასების მომატება და ნაწილობრივ ახალი თანამშრომლების აყვანა. იუჯი-თი დიდი მნიშვნელობას

ანიჭებს სწორ საკადრო პოლიტიკა მათ შორის ანაზღაურების ნაწილში. კომპეტენტური და კვალიფიციური კადრები არის ერთ ერთი გადამწყვეტი მიზეზი კომპანიის წარმატებისა.

2023-2024 წლებში სახელფასო ხარჯი მუხლობრივად ასე გამოიყურება :

შინაარსი	2023 წელი	2024 წელი
ხელფასები	15,497,876	18,951,355
პრემიები	23,295,968	25,857,343
დაზღვევა	265,889	316,629
თანამშრომელთა რაოდენობა პერიოდის დასაწყისში	256	308
თანამშრომელთა რაოდენობა პერიოდის ბოლო	307	310
საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა	281	309
წლიურმა საშუალო ხელფასი	55,152	61,331
<u>საშუალო თვიური ხელფასი</u>	<u>4,596</u>	<u>5,110</u>

საბალანსო სტრუქტურის მიმოხილვა

ლიკვიდობის კოეფიციენტები:

კოეფიციენტი	2023 წელი	2024 წელი
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.47	3.03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.36	1.00
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.09	0.41

რენტაბელობის მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2023 წელი	2024 წელი
გაყიდვების რენტაბელობა	29%	31%
ROE საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა	0.96	0.79
ROA აქტივების რენტაბელობა	0.35	0.55

არათინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

სოციალური პასუხისმგებლობა და თანამშრომლები

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

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 309 ადამიანს, 2023 წელს 281 ადამიანს.

კომპანიაში 2023-2024 წლებში დასაქმებულთაგან 35% ქალია, ხოლო 65% - მამაკაცი.

სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. 2024 წელსაც, ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა. გადამოწმდა და შესაბამისობაში იქნა მოყვანილი შენობების ინფრასტრუქტურა შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან. განახლდა შრომის უსაფრთხოების შიდა ინსტრუქციები (შრომის უსაფრთხოების საერთო წესები, სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქცია, სიმაღლეზე მუშაობის ინსტრუქცია, სხვადასხვა მონაცემილობების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაციის ინსტრუქციები). პერიოდულად ხორციელდება თანამშრომლებისთვის შრომის უსაფრთხოების მხრივ ტრენინგების ჩატარება.

გარემოს დაცვა

შპს იუ-ჯი-თი, 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, კომპანია მუდმივად ახორციელებს მისი ვალდებულებების გადაფასებას გარემოს დაცვის მიმართულებით.

კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. კომპანია განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევიაციას მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას კომპანია, რათა დროულად მოხდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. ბაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ. კომპანიას 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 კომპანიის დებიტორი ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ ან ვერ დაფარავს მის კრედიტორულ დავალიანებას. საკრედიტო რისკები ეხება ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დანესებულების საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი რეიტინგის ბანკებზე. კომპანიის 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.

გაცემული სესხები

შპს იუ-ჯი-თის მიერ სესხი გაცემულია შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფზე. შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი წარმოადგენს შპს იუ-ჯი-თის და მისი შვილობილის მფლობელ კომპანიას. გაცემული სესხის წყაროს წარმოადგენს აკუმულირებული მოგება შესაბამისად დამფუძნებელზე, რომელიც ფლობს წილის 100%-ს, გაცემული სესხი საკრედიტო რისკის მატარებელი არ არის.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების/შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული სააგანსო გადახდების მეშვეობით.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიას უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი.

2024 წლის ფინანსური ინსტრუმენტების კოლექტიური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლენილა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის ჭრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ჭრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია 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 კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

სავალუტო რისკი :

კომპანიას სავალუტო რისკი წარმოეშვა იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომით აანალიზებს და მართავს საკუთარი და შვილობილი კომპანიების სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო პოზიციებს, კომპანია საჭიროების შემთხვევაში იყენებს წარმოებულ და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტებში ცვლილებებით განპირობებული რისკის სამართავად.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებიდან (როგორცაა, მაგალითად სესხები და მოთხოვნები და გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ახალი სესხების მოზიდვის ზოგიერთი ვალდებულება). კომპანიას არ აქვს გაცემული და მიღებული სესხები ცვალებად საპროცენტო განაკვეთში, შესაბამისად არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

ფასების რისკი

ფასების რისკი არის რისკი იმისა, რომ გასაყიდად გამიზნული შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი , რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება

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

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოშობილი რისკები

კომპანიაში საოპერაციო რისკების მართვა ერთ-ერთი პრიორიტეტული და სენსიტიური საკითხია. საოპერაციო რისკების მართვა უზრუნველყოფს კომპანიაზე 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 კომპანიის 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 კომპანიაში დანერგილია შესაბამისი პროცესები რომელთა გადახედვა ხორციელდება რეგულარულად წლის განმავლობაში.

კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის 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 2025 წლის 1 ოქტომბერი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ერმილე სულაძე

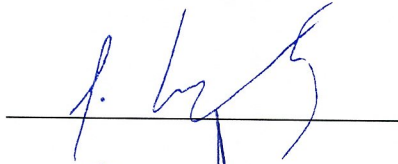
ფინანსური დირექტორი _____ ადამ გამყრელიძე

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

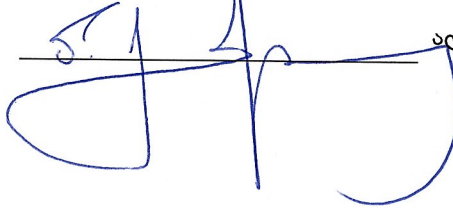
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ერმილე სულაძე

ფინანსური დირექტორი



ადამ გამყრელიძე