

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

შ ი ნ ა ა რ ს ი

გვრდ(ებ)ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება	4
ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებისგან და ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგებისგან, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან. წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე“ („ფასს“) კომპანიის გადასვლასთან დაკავშირებით.

ჩვენი აზრით, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად, რომელშიც მოცემულია, როგორ მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის მოთხოვნების შესაბამისად, და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც, ხელმძღვანელობის დაშვებით, ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და მოსაზრების გავრცელების შეზღუდვა

ყურადღებას მივაპყრობთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და ის, თუ რატომ შეიძლება დასჭირდეს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას კორექტირებები, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე. გარდა ამისა, გვინდა ხაზი გავუსვათ იმასაც, რომ ფასს-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად ასახვა შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტით, რომელიც შეიცავს შესაძარის ფინანსურ ინფორმაციასა და განმარტებით შენიშვნებს. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჩვენი დასკვნის მიზანია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისა და მფლობელის ინფორმირება და გამოყენებული უნდა იქნეს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლის ფასს-ზე გადასვლისთვის. ამიტომ დაუშვებელია მისი გამოყენება სხვა მიზნებისთვის ან სხვა მხარეების მიერ.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი - გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ინფორმაცია, გარდა წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გამოშვებული აუდიტორის დასკვნისა

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიისა და ჯგუფის ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა საწყისი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ფასს-ის მიხედვით ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან, და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას,

გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 27 სექტემბერი

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას აშშ დოლარში)

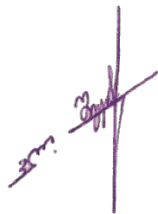
	შენიშვნა	2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,252	24,441
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,252	24,441
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		258	5
წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა მიმდინარე აქტივები	11	1,072	312
დებიტორული ანგარიშები	10	22,264	3,545
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	477	4,970
სულ მიმდინარე აქტივები		24,071	8,832
სულ აქტივები		28,323	33,273
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი (შეადგენს \$1-ს და დამრგვალებულია ქვემოთ)	13	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		17,848	564
სულ კაპიტალი		17,848	564
კრედიტორული დავალიანება	14	10,475	25,610
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15	–	7,099
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,475	32,709
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,323	33,273

1-26 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2018 წლის 27 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოეწერა შემდეგი პირების მიერ:

ვლადიმერ შეყრილაძე

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018 წ.



თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2017
მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურება	5	42,052
აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვა	5	39,306
ტექნიკური მომსახურება	5	1,677
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან		83,035
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(64,587)
საერთო მოგება		18,448
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(539)
საოპერაციო მოგება		17,909
საპროცენტო ხარჯი		(467)
უცხოური ვალუტის გაცვლიდან მიღებული ზარალი		(163)
სხვა შემოსავალი		5
სხვა ხარჯი, წმინდა		(625)
დასაბეგრი მოგება		17,284
მოგების გადასახადი		–
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		17,284

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შეადგენს \$1-ს და დამრგვა- ლებულია ქვემოთ)	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	564	564
წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	17,284	17,284
ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	17,848	17,848

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო საქმიანობა:		
დასაბეგრი მოგება		17,284
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	9,314
საპროცენტო ხარჯები	15	467
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(253)
წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა მიმდინარე აქტივები		(760)
დებიტორული ანგარიშები		(5,557)
კრედიტორული დავალიანება		(17,170)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,325
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(252)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(252)
საფინანსო საქმიანობა:		
აღებული სესხები და თამასუქები	15	5,000
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	15	(12,000)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	15	(566)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(7,566)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(4,493)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	4,970
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	477

თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანიის აღწერა

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2015 წლის 14 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ომარ ხიზანიშვილის ქ. 264ა. (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის მართვა და აპარატული უზრუნველყოფის რეალიზაცია.

კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელია ბიტფური ჰოლდინგი ბი.ვი. (ნიდერლანდები) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“ ან „მფლობელი“), ხოლო საბოლოო მშობელი კომპანია არის ბიტფური გრუფ ლიმიტედი (კაიმანი). ბიტფური გრუფ ლიმიტედი არის ბლოკჩეინის ტექნოლოგიის კომპანია, რომლის მიზანიც არის ბიზნესკომპანიებისთვის, მთავრობებისთვის, ორგანიზაციებისა და ფიზიკური პირებისთვის ბლოკჩეინის ქსელში აქტივების გადაადგილებისთვის საჭირო პროგრამული და აპარატული უზრუნველყოფის გადაწყვეტების შემუშავება და მიწოდება.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელის მიერ. მფლობელს აქვს იურიდიული უფლება და უფლებამოსილება, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე („ფასს“) გადასვლის ფარგლებში. მას ხელმძღვანელობა გამოიყენებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი პაკეტის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ეს წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან იგი არ მოიცავს შედარებად ფინანსურ ინფორმაციას. ბასს 1-ის „*ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა*“ მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის სამართლიანი წარმოდგენა მიიღწევა მხოლოდ შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტით.

ვინაიდან კომპანიას აქამდე არასდროს გამოუშვია ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგება, ფასს (IFRS) 1-ის თანახმად, „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“ (ფასს 1) იგი წარმოადგენს საწარმოს, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს, რა შემთხვევაშიც საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სტანდარტები რეტროსპექტულად უნდა იქნეს გამოყენებული

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2.1 მომზადების საფუძველი, გაგრძელება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში („აშშ დოლარი“) და ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე (\$000), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიას აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ფლობს საკმარის რესურსს, რათა გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.2 ფასს-ზე გადასვლა

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის მომზადების პირველ წლად კომპანიამ აირჩია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი.

ფასს 1-ის მოთხოვნით, საწარმომ, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს, ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის უნდა მოამზადოს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ფასს 1-ის მიხედვით, კომპანიები, რომლებიც ფასს-ზე 2018 წელს გადადიან, ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა მომზადდეს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც არის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტში ასახული პირველი შედარებადი პერიოდის დასაწყისი. ფასს 1-ის მიხედვით, კომპანიამ უნდა გამოიყენოს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკა თავის ფასს-ის შესაბამის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისთვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს თითოეულ ფასს-ს, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თავისი პირველი სრული პაკეტისთვის (ანუ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით).

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.2 ფასს-ზე გადასვლა, გაგრძელება

ფასს 1 აკონკრეტებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება საბოლოოა მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფასს-ის მიხედვით მომზადდება ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტი. ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებამდე ყველა ფინანსური ანგარიშგება ქვემოთ იწოდება „ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებად“, რადგან ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ ბუღალტრული ანგარიშგების სტანდარტების შემდგომი გადახედვის შედეგად შეიძლება მასში ცვლილებები შევიდეს. ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ფასს-ები, და ასევე მხედველობაში უნდა მიიღოს ამ თარიღისთვის არსებული ნებისმიერი ფასს-ის განსახილველი პროექტი. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (კომპანიის მიერ ფასს-ის პირველი სრული გამოყენების თარიღი) მოქმედი ნებისმიერი ახალი ფასს-ის მიღების შედეგად, ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ამ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების ნაშთები შეიძლება შეიცვალოს, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიას არ წარმოუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ ადრე გაცხადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერება არ მომხდარა. კომპანიას არ უსარგებლია რეტროსპექტულად გამოყენებიდან ფასს 1-ის მიერ დაშვებული გამონაკლისებით. კომპანიამ 2017 წლის 1 იანვრიდან, მიიღო ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ და ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ანგარიშგება“.

2.3 უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც ამასთანავე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან აღირიცხება შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების გაქვითვის შედეგად წარმოშობილი სხვაობების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2.3 უცხოური ვალუტები, გაგრძელება

სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას, რომელიც გამოყენებული უნდა იქნეს წინასწარი გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის დღედ ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2.4 შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანიის რისკებთან და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი შენიშვნები მოიცავს შემდეგს:

საბაზრო რისკი	მე-4 შენიშვნა, თავი 4.1
საკრედიტო რისკი	მე-4 შენიშვნა, თავი 4.2
ლიკვიდურობის რისკი	მე-4 შენიშვნა, თავი 4.3

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

აღჭურვილობისა და ტექნიკური მომსახურების პაკეტის რეალიზაციასთან დაკავშირებული საკონტრაქტო ვალდებულებების განსაზღვრა

კომპანია სწევს ტექნიკურ მომსახურებას, რომელსაც კლიენტებს ან ცალკე სთავაზობს, ან აღჭურვილობასთან ერთად. ტექნიკური მომსახურება გულისხმობს სამომავლო მომსახურების გაწევის დაპირებას და წარმოადგენს კომპანიასა და კლიენტს შორის მოლაპარაკებელი გარიგების ნაწილს.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.4 შეფასებები და დაშვებები, გაგრძელება

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან, გაგრძელება

კომპანია მტკიცედ აცხადებს, რომ აღჭურვილობა და ტექნიკური მომსახურება გამიჯვნადია ერთმანეთისგან. ის ფაქტი, რომ კომპანია რეგულარულად ყიდის როგორც აღჭურვილობას, ისე ტექნიკურ მომსახურებას ცალ-ცალკე, იმაზე მიაჩნია, რომ კლიენტს თითოეული პროდუქტისგან შეუძლია ცალკე სარგებლის მიღება. კომპანიამ ასევე განსაზღვრა, რომ აღჭურვილობის გადაცემისა და ტექნიკური მომსახურების გაწევის დაპირება კონტრაქტის კონტექსტში მკაფიოდ განსაზღვრადია. შესაბამისად, კომპანიამ გარიგების ფასის ნაწილი გადაანაწილა აღჭურვილობასა და დამონტაჟების მომსახურებაზე ფარდობითი ინდივიდუალური სარგებლობით ფასების მიხედვით.

2.5 მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანად არის წარმოდგენილი, თუ:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანად არის წარმოდგენილი, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

2.6 გადასახადით დაბეგვრა

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.7 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის მართვა, ტექნიკური მომსახურების გაწევა და აპარატული უზრუნველყოფის რეალიზაცია. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ.

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვებების შესახებ განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია 2.4 თავში.

აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვა

ნახევარგამტარი კომპონენტებისა და სერვერის აღჭურვილობის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს, როგორც წესი, აღჭურვილობის მიწოდებისთანავე. კლიენტი თანხას ან ავანსად იხდის, ან მიწოდებიდან 30-90 დღეში.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა კონტრაქტში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები). აღჭურვილობის გაყიდვისთვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია განიხილავს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტებს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტების არსებობას და კლიენტისთვის ასანაზღაურებელ თანხას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

(i) ცვალებადი ანაზღაურება

თუ კონტრაქტით გათვალისწინებული ანაზღაურება შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება კლიენტისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. აღჭურვილობის გაყიდვის კონტრაქტები კლიენტებს არ აძლევს დაბრუნების უფლებას, მოცულობის გამო ფასდაკლებას ან ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებულ სხვა ელემენტებს.

(ii) დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი

ზოგადად, კომპანია თავისი კლიენტებისგან მოკლევადიან ავანსებს იღებს. ფასს 15-ის პრაქტიკულ მიზანშეწონილობაზე დაყრდნობით, კომპანია არ აკორექტირებს ანაზღაურების დაპირებულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტების ეფექტების შესაბამისად, თუ იგი კონტრაქტის გაფორმებისას მოელის, რომ პერიოდი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემიდან კლიენტის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდამდე მაქსიმუმ ერთი წელი იქნება.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2.7 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან, გაგრძელება

საგარანტიო ვალდებულება

ჩვეულებრივ, კომპანია ზოგად გარანტიებს გასცემს, რომლებიც ითვალისწინებს გაყიდვის დროს არსებული წუნის აღმოფხვრას. რწმუნების ტიპის გარანტიები აღირიცხება - ბასს (IAS) 37-ის „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ შესაბამისად.

გარდა გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრისა, კომპანია, როგორც წესი, გასცემს 180-დღიან გარანტიას. ეს საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან აპარატულ უზრუნველყოფასთან ერთად. აღჭურვილობასთან ერთად გაყიდვისა და მომსახურების ტიპის გარანტიის ხელშეკრულებები რეალურად შეიცავს ორ ვალდებულებას, რადგან აღჭურვილობის გადაცემისა და საგარანტიო მომსახურების გაწევის დაპირებები ერთმანეთისგან გამოიჯენად. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია საგარანტიო მომსახურება გასული დროის საფუძველზე და აისახება ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლად.

მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურება

მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისა და ამ ვალდებულებებზე გადანაწილებული ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის შესაბამისად. ეს მომსახურება გაიწევა მომსახურების ანაზღაურების ხელშეკრულებების მეშვეობით. ჰოსტინგის ხელშეკრულების ფარგლებში, ჩვეულებრივ, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება.

საკონტრაქტო ნაშთები

საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივი არის ანაზღაურების მიღების უფლება კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, საკონტრაქტო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე). იხ. ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკა 2.11 თავში.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.7 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან, გაგრძელება

საკონტრაქტო ნაშთები, გაგრძელება

საკონტრაქტო ვალდებულებები

საკონტრაქტო ვალდებულება არის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ვალდებულება, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან ანაზღაურების თანხის გადახდის დრო დადგა). თუ კლიენტი გადაიხდის ანაზღაურებას უფრო ადრე, ვიდრე კომპანია კლიენტს მიაწვდის საქონელს ან მომსახურებას, საკონტრაქტო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სრულდება გადახდა ან დგება გადახდის დრო (უადრესი). საკონტრაქტო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2.8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და მოკლევადიან ანაზღაურებას მაქსიმუმ სამი თვის ვადით, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ნედლეული: შესყიდვის ღირებულება პირველი შემოსავალში/პირველი გასავალში (ფიფო) მეთოდით
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებზე გაწეული დანახარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. თუ თვითღირებულება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე ნაკლებია, აღირიცხება გაუფასურების ხარჯი, და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მცირდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე;

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.10 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აღიარებული გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზად არის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და მიიჩნევა, რომ აკმაყოფილებს საჭირო ტექნიკურ პირობებს. ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არ არის მზად ექსპლუატაციისთვის ითვლება დაუმთავრებელ მშენებლობად, არ ერიცხება ცვეთა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ძირითად საშუალებებში.

ცვეთის აღიარება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის (რომელიც 2-დან 5 წლამდე მერყეობს) ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან აქტივების შეფასებული ღირებულების ჩამოსაწერად (გარდა მიმდინარე მშენებლობებისა), ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. პროგნოზირებული სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი ცვლილება აისახება პროგნოზებში პერსპექტიულად. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის განისაზღვრა, რომ სასარგებლო გამოყენების მოსალოდნელი ვადები გონივრული იყო და მათში კორექტირებები არ შესულა.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მათი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან ამონაგებ თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ყველა ერთეულის გაუფასურების შემოწმება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს გარკვეული ნიშნები იმისა, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება ვერ მოხერხდება. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში. 2017 წელს კომპანიას არ ჰქონდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხ. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2.7 თავში.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება, გაგრძელება

(i) ფინანსური აქტივები, გაგრძელება

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება, გაგრძელება

(i) ფინანსური აქტივები, გაგრძელება

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მე-10 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება, გაგრძელება

(ii) ფინანსური აქტივები, გაგრძელება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება, გაგრძელება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, გაგრძელება

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება, გაგრძელება შემდგომი შეფასება, გაგრძელება

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია აისახება საპროცენტო ხარჯის სახით მოგებაში ან ზარალში.

დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

3. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

3. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა, გაგრძელება

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე, როგორც წესი, საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასებული ოდენობა აღიაროს როგორც აქტივის გამოყენების უფლებაში შესული კორექტირება.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია ფასს 16-ის მნიშვნელოვან გავლენას არ მოეღოს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას, ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას თავისი საქმიანობის წარმართვისას ექმნება საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ცდილობს თავისი საქმიანობის საკმარისი დაფინანსებით უზრუნველყოფას.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

4. ფინანსური რისკის მართვა, გაგრძელება

4.1 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკი მოიცავს სამი ტიპის რისკებს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკსა და სხვა საფასო რისკს, როგორიცაა და სასაქონლო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, საბაზრო რისკისგან დიდი გავლენა არ არსებობს, რადგან კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, და კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ძირითადად კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია გამოხატული.

4.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ განათავსა \$ 477 და \$ 4,790 ბანკში, რომელიც მესამე მხარეა და Standard & Poor's-ისგან მინიჭებული აქვს *BB-/B* რეიტინგი, Moody's-გან *B1/NP (FC)* & *Ba3/NP (LC)* და Fitch Ratings-ისგან *BB-/B*.

- დებიტორული ანგარიშები

კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მესამე მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან. ეს მოთხოვნები გამოხატულია აშშ დოლარში და, მეტწილად, იფარება საანგარიშგებო თარიღიდან სამ თვეში. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მნიშვნელოვანი თანხა არ აღიარებულია.

4.3 ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ლიკვიდურობის დაგეგმვის მექანიზმით. კომპანიის მიზანია, საბანკო ოვერდრაფტებისა და სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარი იყო სამ თვეში და საკონტრაქტო არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უახლოვდებოდა თავიანთ საბალანსო ღირებულებებს.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია შემოსავლის შესახებ

	2017
მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურება	42,052
აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვა	39,306
ტექნიკური მომსახურება	1,677
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან	83,035
დროის გარკვეულ მომენტში მიწოდებული საქონელი	39,306
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურება	43,729
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან	83,035

საკონტრაქტო ნაშთები

	2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
დებიტორული ანგარიშები	22,264	3,545

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა. დებიტორულ დავალიანებაში მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად მიეწერებოდა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს \$18,3 მილიონის ოდენობით.

ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულება

ინფორმაცია კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ შეჯამებულია ქვემოთ:

მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურება

სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულება დროთა განმავლობაში ხდება და გადახდის დრო, როგორც წესი, დგება მომხმარებლის მიერ მომსახურების გამოყენებისთანავე.

აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვა

სახელშეკრულებო ვალდებულება სრულდება აღჭურვილობის მიწოდებისთანავე. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი არ არსებობს, რადგან, როგორც წესი, კლიენტი თანხას ან ავანსად იხდის, ან მიწოდებიდან 30-90 დღეში.

გარდა გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრისა, კომპანია, როგორც წესი, გასცემს 180-დღიან გარანტიას. გარანტია აღირიცხება ცალკე ვალდებულების შესრულებად და მასზე ნაწილდება გარიგების ფასის ნაწილი. საგარანტიო მომსახურების სახელშეკრულებო ვალდებულება სრულდება 180-დღიანი ვადის განმავლობაში დროის გასვლის საფუძველზე. შესაბამისი შემოსავლის წარმოდგენა ხდება ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალში. გადახდა, როგორც წესი, უნდა მოხდეს ტექნიკური მომსახურების მიღებისთანავე, ანუ ყოველთვიურად.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან, გაგრძელება

ტექნიკური მომსახურება

ტექნიკური მომსახურების სახელშეკრულებო ვალდებულება სრულდება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში დროის გასვლის საფუძველზე. გადახდა, როგორც წესი, უნდა მოხდეს ტექნიკური მომსახურების მიღებისთანავე, ანუ ყოველთვიურად.

კომპანია მიმართავს ფასს 15.121-ში აღნიშნული პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპს და არ წარმოადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასის ერთობლივი ოდენობის შესახებ, რადგან კომპანიას უფლება აქვს მიიღოს კლიენტისგან ანაზღაურება იმ ოდენობით, რაც პირდაპირ შეესაბამება იმას, თუ რა ღირებულება აქვს კლიენტისთვის კომპანიის მიერ მოცემულ თარიღამდე ვალდებულების შესრულებას.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017
საქართველოს მონაცემთა დამუშავების ცენტრის დანახარჯები	35,776
გაყიდული აპარატული უზრუნველყოფის თვითღირებულება	26,235
სხვა დანახარჯები	2,576
	64,587

	2017
გაყიდული აპარატული უზრუნველყოფის თვითღირებულება	26,235
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	15,267
ცვეთის დანარიცხი	9,314
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	9,254
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,191
სხვა დანახარჯები	3,326
	64,587

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	389
ბანკის საკომისიო	76
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	74
	539

სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა აუდიტორის გასამრჯელოს \$ 18-ის ოდენობით.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

8. თანამშრომლებთან დაკავშირებული ხარჯები

კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა (ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის ჩათვლით) 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში 128 იყო. თანამშრომლებზე გაწეული მთლიანი ხარჯები მოიცავს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს:

	2017
ხელფასები	1,546
თანამშრომელთა სარგებელზე გაწეული სხვა ხარჯები	34
	1,580

9. ძირითადი საშუალებები

	სერვერის აღჭურ- ვილობა	შენობა- ნაგებო- ბები და საიჯარო გაუმჯო- ბესებები	კომპიუ- ტერული და მონა- ცემთა დამუშა- ვების ცენტრის აღჭურ- ვილობა	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	დაუმ- თავრე- ბელი აქტივები	სულ
თვითღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	13,653	126	14,409	4	11	4,935	33,138
შემოსვლები	-	-	218	-	34	-	252
გადატანები სასაქონლო- მატერიალურ მარაგებში	(12,374)	(126)	(14,409)	(4)	(7)	(2,018)	(28,938)
გადატანები	-	-	157	-	-	(157)	-
2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	1,279	-	375	-	38	2,760	4,452
ცვეთა და გაუფასურება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	5,655	22	3,016	2	2	-	8,697
ცვეთის ხარჯი	6,884	15	2,409	2	4	-	9,314
სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში გადატანისას გაქვითული	(12,402)	(37)	(5,368)	(4)	-	-	(17,811)
2017 წლის							
31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	137	-	57	-	6	-	200
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	7,998	104	11,393	2	9	4,935	24,441
2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	1,142	-	318	-	32	2,760	4,252

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები, გაგრძელება

ცვეთის გამოსათვლელად გამოყენებულია შემდეგი სასარგებლო გამოყენების ვადები:

სერვერის აღჭურვილობა	2 წელი
შენობა-ნაგებობები	15 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	ხუთ წელსა და დარჩენილ საიჯარო ვადას შორის უმცირესი
კომპიუტერული და მონაცემთა დამუშავების ცენტრის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	3 წელი
საწარმოო ინსტრუმენტები	2 წელი

10. დებიტორული დავალიანება

	2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20,560	3,516
აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვიდასთან და ტექნიკურ მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,677	–
სხვა დებიტორული დავალიანება	27	29
	22,264	3,545

დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა. 2017 წელს მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) მნიშვნელოვანი გაუფასურება არ აღიარებულა.

31 დეკემბრისთვის კომპანიის სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო რისკი ასეთი იყო:

	ვადაგადაცილებული					
	სულ	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე
2017 წ.	22,264	1,421	12,427	8	8,382	26
1 იანვარი, 2017 წ.	3,545	3,504	–	–	41	–

11. წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
წინასწარ გადახდილი კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	861	246
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	50	–
სხვა წინასწარი გადარიცხვები	161	66
	1,072	312

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ნაღდი ფულის ნაშთით ბანკში. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

13. საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი საწესდებო კაპიტალი \$ 1-ის ოდენობით, დამრგვალებული ქვემოთ. 2017 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

14. კრედიტორული დავალიანება

	2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
აღჭურვილობასა და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	9,164	24,538
დარიცხული ხელფასები და პრემიები	150	–
სხვა დავალიანება	1,161	1,072
	10,475	25,610

აღჭურვილობასთან და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღეში იფარება.

15. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	საპრო- ცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	დარიც- ხული პროცენტი	მიღებული	1 იანვარი, 2017 წ.	
\$5,000-ის საბანკო სესხი	15.0%	15 მაისი, 2018 წ.	–	(2,174)	75	–	2,099
\$5,000-ის საბანკო სესხი	15.0%	15-აგვ.- 2018 წ.	–	(5,277)	277	–	5,000
\$5,000-ის საბანკო სესხი	10.0%	30-აგვ.- 2018 წ.	–	(5,115)	115	5,000	–
			–	(12,566)	467	5,000	7,099

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

16.1 ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2017 წელს ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება \$ 132-ის მოკლევადიანი სარგებლისგან შედგებოდა.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები, გაგრძელება

16.2 შემოსავალი და დებიტორული დავალიანება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან მიიღო მონაცემების დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურებასთან დაკავშირებული \$42,052-ის შემოსავალი და აპარატული უზრუნველყოფის გაყიდვასთან დაკავშირებული \$955-ის შემოსავალი. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა მოთხოვნები მშობელი კომპანიის მიმართ მონაცემთა დამუშავების ცენტრის ჰოსტინგის მომსახურებასთან დაკავშირებით \$20,353-ისა და \$3,504-ის ოდენობით და სხვა დებიტორული დავალიანება \$207-ისა და \$13-ის ოდენობით, შესაბამისად. დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

16.3 შესყიდვები და კრედიტორული დავალიანება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა \$20,878-ის ღირებულების აპარატული უზრუნველყოფის აღჭურვილობა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა აპარატული უზრუნველყოფის აღჭურვილობაში გადასახდელი თანხები (კრედიტორული დავალიანება) \$9,164-ისა და \$24,538-ის ოდენობით, შესაბამისად. აღჭურვილობასთან და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღეში იფარება.

17. სამართლიანი ღირებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის საბალანსო ღირებულება უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებას ამ ინსტრუმენტების ხანმოკლე ვადიანობის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ სამართლიან ღირებულებებში 2018 წლის განმავლობაში შესული ცვლილებები შეიძლება მიეწერებოდეს საკრედიტო რისკის ცვლილებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, დებიტორული დავალიანების, კრედიტორული დავალიანების და სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 21 ივლისს კომპანიამ ხელი მოაწერა შეთანხმებას გლდანის მონაცემთა დამუშავების ცენტრის 2017 წელს გასხვისებული აქტივების \$4 მილიონად გამოსყიდვის თაობაზე.

2018 წლის 1 აგვისტოს ბიტფური გრუფ ლიმიტედმა თავისი საბოლოო მშობელი კომპანია („ტოპკო“) კაიდანის კუნძულებიდან გაერთიანებულ სამეფოში გადაიტანა. გადატანის შემდეგ, ყველა არსებულმა მფლობელმა, რომელიც კაიდანის კუნძულებზე დაფუძნებულ ბიტფური გრუფ ლიმიტედში წილს ფლობდა, მიიღო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებულ ბიტფური გრუფ ლიმიტედში ეკვივალენტური და იმავე კლასის წილები.

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“ მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა:

საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“-ს:

ა) კომპანიის საქმიანობას, შედეგებსა და მდგომარეობას, რაც შედეგება შემდეგიდან:

- კომპანიის და მისი საქმიანობის მიმოხილვა;
- კომპანიის სამომავლო გეგმები;
- კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა;
- ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.

ბ) ძირითად რისკ-ფაქტორებს.

კომპანიის შესახებ

შპს „ბი ეფ დი სი ჯორჯია“ შეიქმნა 2015 წელს.

კომპანიის პარტნიორი და 100% წილის მფლობელია „ბითფური ჰოლდინგ ბი ვი“, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რეგისტრირებული ნიდერლანდების კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანოა კომპანიის პარტნიორთა საერთო კრება. კომპანიის პარტნიორთა საერთო კრება ტარდება ყოველწლიურად, სამეურნეო წლის დასრულებიდან ორ თვეში.

პარტნიორთა ხმები განისაზღვრება კაპიტალში მათი წილების პროპორციულად.

კომპანიის კაპიტალში დამატებითი შენატანების შეტანა შეიძლება განხორციელდეს კომპანიის პარტნიორთა საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით. ამავე გადაწყვეტილებით განისაზღვრება შენატანის უკან დაბრუნების ფორმა, ოდენობა და დაბრუნების თარიღი.

კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წერმომადგენლობას ახორციელებს კომპანიის დირექტორი, რომელსაც ირჩევს კომპანიის პარტნიორთა საერთო კრება.

კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მონაცემთა დამუშავების ცენტრის მართვა და აპარატული უზრუნველყოფის რეალიზაცია.

სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები ორიენტირებულია სტაბილურ განვითარებასა და შემოსავლების ზრდაზე.

კომპანია გეგმავს ისეთი ღონისძიებების გატარებას, როგორიცაა: ადეკვატური მართვის ორგანიზაციული სტრუქტურის შექმნა, კომპანიის ხელთ არსებული რესურსების ოპტიმიზაცია, ადამიანური რესურსების მოტივაციის ქმედითი სისტემის შექმნა და ინფორმაციული სისტემების გაუმჯობესება.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას 2017 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია კვლევისა და განვითარების სფეროში ღონისძიებები და არ გაუწევია შესაბამისი ხარჯები.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2017 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

ათასი ლარი

	2017 წელი	2016 წელი	% ცვლილებები
შემოსავალი გაყიდვებიდან	208,305	71,324	192%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	162,026	64,142	153%
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,352	536	152%
საპროცენტო ხარჯები	(1,171)	(1,273)	-8%

ათასი ლარი

	2017 წელი	2016 წელი	% ცვლილებები
გრძელვადიანი აქტივები	11,023	64,689	-83%
მიმდინარე აქტივები	62,398	23,377	167%
კაპიტალი	46,266	1,493	2999%
კრედიტორული დავალიანება	27,154	67,783	-60%
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	-	18,790	-100%

2017 და 2016 წლებში, კომპანიაში, დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენს 128 კაცს და 81 კაცს, შესაბამისად.

კომპანია ზრუნავს თანამშრომლების განვითარებაზე, რაც თავის მხრივ გულისხმობს:

- ჯანსაღ სამუშაო გარემოს;
- საგანმანათლებლო/პროფესიული ტრენინგების ჩატარებას;
- ჯამრთელობის დაცვის და უსაფრთხოების საკითხებს.

2017 წლის ივნისში მონაცემთა დამუშავების ცენტრის თანამშრომლებს ჩაუტარდათ ტრენინგი ISO 14001 - გარემოს დაცვის (ეკოლოგიური) მართვის სისტემა.

ძირითადი რისკ - ფაქტორები

კომპანიას თავისი საქმიანობის წარმართვისას ექმნება საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ცდილობს თავისი საქმიანობის საკმარისი დაფინანსების უზრუნველყოფას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკი მოიცავს სამი ტიპის რისკს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და სხვა საფასო რისკს, როგორცაა სასაქონლო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, საბაზრო რისკისგან დიდი გავლენა არ არსებობს, რადგან კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები და კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ძირითადად კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია გამოხატული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია განათავსა 477 ათასი დოლარი და 4,790 ათასი დოლარი ბანკში, რომელიც მესამე მხარეა და Standard & Poor's-ისგან მინიჭებული აქვს BB-/B რეიტინგი, Moody's-ისგან B1/NP (FC) & Baa3/NP (LC) და Fitch Ratings- ისგან BB-/B.

- დებიტორული ანგარიშები

კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მესამე მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან. ეს მოთხოვნები გამოხატულია აშშ დოლარში და მეტწილად იფარება საანგარიშგებო თარიღიდან სამ თვეში. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მნიშვნელოვანი თანხა არ აღიარებულია.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ლიკვიდურობის დაგეგმვის მექანიზმით. კომპანიის მიზანია, საბანკო ოვერდრაფტებისა და სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყეობის შენარჩუნებისა და მოქნილობას შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინასური ვალდებულება დასაფარი იყო სამ თვეში და საკონტრაქტო არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უახლოვდებოდა თავიანთ საბალანსო ღირებულებას.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ვლადიმერ შეყრილაძე

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018 წ.

