

შპს „ვი თი ჯგუფი“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2019

ს ა რ ო ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2019 წლის 9 დეკემბერს:

დირექტორი -----

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი -----

ემზარ ოთხოზორია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვი თი ჯგუფის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205143824) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მის ერთ-ერთ მეკავშირე საწარმოში (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205143824), რომელშიც ფლობს 34% წილს, განხორციელებული ინვესტიციის ოდენობა წილობრივი მეთოდის შესაბამისად: 2017 წლის დასაწყისში - 659 ათასი ლარი, 2017 წლის ბოლოს - 1173 ათასი ლარი, 2018 წლის ბოლოს - 1334 ათასი ლარი). წილობრივი მეთოდის შესაბამისად განსაზღვრული მოგების წილი ამ მეკავშირე საწარმოდან, ჩართული ჯგუფის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში, შეადგენს: 2017 წელი - 515 ათასი ლარი, 2018 წელი - 796 ათასი ლარი.

ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ამ მეკავშირე საწარმოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა არც 2017-2018 წლებში და არც უფრო ადრინდელ პერიოდებში, ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით კი აღნიშნული მონაცემების შესახებ საიმედო რწმუნება ვერ იქნა მიღწეული. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდის შესაბამისად აღრიცხულ ამ ინვესტიციასთან და მეკავშირე საწარმოდან ხვედრითი მოგების წილთან მიმართებით.

გარდა ამისა, რადგან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2019 წლის აგვისტოდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი პერიოდის (2017 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც ჯგუფს აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი პერიოდის ანუ 2017 წლის დასაწყისში და ბოლოს (2017 წლის დასაწყისში - 247 ათასი ლარი, 2017 წლის ბოლოს - 358 ათასი ლარი), და ვერც სხვა ალტერნატიული გზით მოხერხდა ეს. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, ჯგუფმა წინამდებარე 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ამასთან, მან უძრავი ქონებისა და ავტოტრანსპორტისათვის გამოიყენა **ფასს 1**-ით განსაზღვრული დასაშვები საწყისი ღირებულება, რა მიზნითაც მოახდინა მათი შეფასება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწვეული აკრედიტებული შემფასებლის შესაბამისი საშემფასებლო დასკვნის საფუძველზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „გ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრელობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის

პროცესში ჩვენ 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ

ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

9 დეკემბერი, 2019 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	261 681	201 034	58 357
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	262 919	188 674	370 028
მარაგები	3.3	225 724	358 304	246 651
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები		43 092	25 830	19 564
საგადასახადო აქტივები	3.8	-	325 146	277
სხვა მიმდინარე აქტივები		6 118	33 015	6 067
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		799 534	1 132 003	700 944
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	3.4	5 797 650	5 327 061	2 087 702
საინვესტიციო ქონება	3.5	5 505 430	4 253 385	4 330 000
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	3.6	1 333 713	1 172 642	658 699
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		12 636 793	10 753 088	7 076 401
აქტივები სულ:		13 436 327	11 885 091	7 777 345
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.7	297 305	2 138 729	72 813
საგადასახადო ვალდებულებები	3.8	83 803	-	31 794
მოკლევადიანი სესხები	3.9	398 948	2 129 351	316 427
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		388 564	147 784	142 528
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		1 168 620	4 415 864	563 562
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	3.9	3 282 158	-	278 775
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		3 282 158	-	278 775
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3.1	2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		8 750 070	7 303 015	6 876 236
მესაკუთრეთა კაპიტალი		8 752 070	7 305 015	6 878 236
არამაკონტროლებელი წილი		233 479	164 212	56 772
კაპიტალი სულ:		8 985 549	7 469 227	6 935 008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		13 436 327	11 885 091	7 777 345

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- **ლევან გოგია**

ფინ. დირექტორი ----- **ემზარ ოთხოზორია**

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	2018 ლ	2017 ლ
ამონაგები	3.11	7 534 396	4 427 642
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება		(3 771 090)	(1 958 045)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 763 306	2 469 597
მიწოდების ხარჯი	3.12	(636 274)	(478 152)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.13	(1 622 277)	(780 129)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(395 001)	(305 169)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 109 754	906 147
ფინანსური შემოსავალი		-	9 205
ფინანსური ხარჯი	3.14	(285 916)	(92 242)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		84 584	(274 284)
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში)		1 116 852	665 128
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.15	37 633	78 345
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.16	(498 285)	(683 402)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 564 622	608 897
მოგების გადასახადი		(7 090)	(8 047)
წლის წმინდა მოგება		1 557 532	600 850
წლის სრული შემოსავალი		1 557 532	600 850
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		1 615 477	584 409
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(57 945)	16 441

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- **ლევან გოგია**

ფინ. დირექტორი ----- **ემზარ ოთხოზორია**

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017	2 000	6 876 236	6 878 236	56 772	6 935 008
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		584 409	584 409	16 441	600 850
კაპიტალის ცვლილება	-		-	91 000	91 000
დივიდენდის განაწილება		(157 632)	(157 632)		(157 632)
ნაშთი 31.12.2017	2 000	7 303 014	7 305 014	164 213	7 469 226
ცვლილება ოპერაციების შედეგად	-	1 615 477	1 615 477	(57 945)	1 557 532
კაპიტალის ცვლილება			-	127 212	127 212
დივიდენდის განაწილება		(168 421)	(168 421)		(168 421)
ნაშთი 31.12.2018	2 000	8 750 070	8 752 070	233 479	8 985 549

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	8 884 489	5 808 711
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		4 111
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 268 019)	(1 685 853)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 263 410)	(1 155 495)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(14 623)	(18 361)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(1 200)	(3 732)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(530 741)	(689 026)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(24 561)	(15 474)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(218 065)	2 244 881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 097 678)	(5 699 369)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	53 967	2 144 759
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	(110 000)	(260 000)
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	293 060	261 185
მიღებული პროცენტები		8 744
მიღებული დივიდენდები	806 881	150 000
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 053 770)	(3 394 681)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	127 212	91 040
სესხების აღება	5 265 326	2 421 450
სესხების დაფარვა	(3 625 605)	(981 529)
გადახდილი პროცენტები	(275 195)	(88 665)
გადახდილი დივიდენდები	(160 000)	(149 750)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1 331 738	1 292 546
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	744	(69)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	60 647	142 677
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	201 034	58 357
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	261 681	201 034

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვი თი ჯგუფის“ (შემდგომში - *კომპანია* ან *ჯგუფი*) მიერ. შპს „ვი თი ჯგუფი“ დარეგისტრირებულია 2006 წლის 13 აპრილს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205143824, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ.კარტოზიას ქ. N 6, ბ.3. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- ლევან გოგია (პ/ნ 01024020629) - 50%;
- თეიმურაზ გაბელია (პ/ნ 01025008517) - 40%;
- ირაკლი გოგია (პ/ნ 01024020630) - 10%.

1.3. კომპანიის მართვის ორგანოებია:

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორები.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ლევან გოგია. დირექტორის მოადგილეა - თეიმურაზ გაბელია.

1.4. კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები:

შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი 445519537, რეგისტრირებული 03.11.2017 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ბათუმი, ბაგრატიონის ქ. #117. წილობრივი მონაწილეობა - 65% (35%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357);

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გურამ კიკნაძე).

1.5. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმოები:

შპს „ჯი სი ჯი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039015, რეგისტრირებული 15.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 34% (16,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი ფირცხალაიშვილი, 33%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი ჩრდილელი, 16,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი როგავა);

შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404965169, რეგისტრირებული 22.11.2012 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ნინო რამიშვილის ქ. #6, შენობა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს შპს „ქართულ-ამერიკული უმაღლესი სკოლა“, ს/ნ 202937983);

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ბიტუმის წარმოება რეალიზაცია
- სატრანსპორტო მომსახურება
- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა
- განათლება
- ნედლეულის იმპორტი და რეალიზაცია

1.5. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის

თანახმად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2017 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2016 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით. უძრავი ქონებისათვის და ავტოტრანსპორტისათვის გამოყენებული იქნა დასაშვები საწყისი ღირებულების მეთოდი დამოუკიდებელი და გამოცდილი შემფასებლის მიერ გაცემული საშემფასებლო დასკვნის საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

2.5. ჯგუფის მიერ 2017-2018 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და

საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ჯგუფის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი დივიდენდებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწრა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო

შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2018 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.5922 ლარი; 1 EUR=3.1044 ლარი.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6468 ლარი; 1 EUR=2.7940 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2018 წელს: **1 USD=2.5345 ლარი; 1 EUR=2.9913 ლარი.**

2017 წელს: **1 USD=2.5086 ლარი; 1 EUR=2.8322 ლარი.**

2.9. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

– ფასს 16 - „იჯარა“

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა **ფასს 16 „იჯარა“**, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავლის შესახებ ახალი სტანდარტის - **ფასს 15**-ის გამოყენებაც იმავე თარიღით მოხდება. **ფასს 16**-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. **ფასს 16** მოითხოვს, რომ მოიჯარებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად ხდება ფინანსური იჯარის აღრიცხვა **ბასს 17**-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც **ბასს 17** ითვალისწინებს. ჯგუფი არ მოელის **ფასს 16**-ის ვადაზე ადრე მიღებას და ამ ეტაპზე აფასებს **ფასს 16**-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
ფული სალაროში	15 856	51 743	49 460
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	245 825	149 291	8 897
ჯამი	261 681	201 034	58 357

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
დებიტორული მოთხოვნა მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან	262 919	188 674	370 028
ჯამი	262 919	188 674	370 028

3.3. მარაგები:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
ნედლეული	114 207	69 812	132 254
მზა პროდუქცია	108 950	142 263	114 397
სხვა მარაგები	2 567	146 229	-
ჯამი	225 724	358 304	246 651

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სხვა (არამატ. აქტივები)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 265 860	871 535	496 769	39 615	67 715	10 359	6 382	5 758 234
დამატება	203 133	5 918	-	22 700	603 700	7 756	23 152	866 359
(შემცირება)	-	(81 617)	-	(4 725)	(34 130)	-	(14 026)	(134 498)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 468 993	795 836	496 769	57 590	637 284	18 115	15 508	6 490 095
	-	-	-	-	-	-	-	
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91 137	123 871	163 564	17 790	32 158	-	2 652	431 173
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	70 900	74 403	66 641	3 050	65 015	12 934	1 303	294 247
ჩამოწერა	-	(27 217)	-	(3 685)	(2 073)	-	-	(32 975)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	162 038	171 058	230 205	17 156	95 100	12 934	3 956	692 445
	-	-	-	-	-	-	-	
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 306 956	624 778	266 564	40 434	542 185	5 181	11 553	5 797 650

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი	სხვა	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	683 390	890 979	685 065	31 790	61 598	-	3 314	2 356 137
დამატება (შემცირება)	3 595 487 (13 017)	- (19 444)	14 769 (203 066)	7 825 -	133 941 (127 824)	10 359 -	3 068 -	3 765 449 (363 352)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 265 860	871 535	496 769	39 615	67 715	10 359	6 382	5 758 234
	-	-	-	-	-	-	-	
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	53 326	56 776	117 454	14 243	24 100	-	2 536	268 435
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	47 169 (9 358)	83 424 (16 329)	85 824 (39 714)	3 547 -	8 058 -	- -	116 -	228 139 (65 401)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91 137	123 871	163 564	17 790	32 158	-	2 652	431 173
	-	-	-	-	-	-	-	
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 174 723	747 663	333 205	21 824	35 557	10 359	3 730	5 327 061

3.5. საინვესტიციო ქონება:

საინვესტიციო ქონება აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	შემოსავლიანი აქტივი (GEL)	თავისუფალი აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 010 432	320 000	4 330 432
დამატება	1 354 018	-	1 354 018
(შემცირება)	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 364 450	320 000	5 684 450
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	-		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71 147	5 900	77 047
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	96 191	5 782	101 973
ჩამოწერა	-		-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167 338	11 682	179 020
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 197 112	308 318	5 505 430

	შემოსავლიანი აქტივი (GEL)	თავისუფალი აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	4 010 000	320 000	4 330 000
დამატება	1 952 571	-	1 952 571
(შემცირება)	(1 952 139)	-	(1 952 139)
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 010 432	320 000	4 330 432
			-
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	71 147	5 900	77 047
ჩამოწერა	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71 147	5 900	77 047
	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 939 285	314 100	4 253 385

2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფმა მოახდინა დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ საინვესტიციო ქონების შეფასება. შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ასევე აქვს გამოცდილება შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური ქონების შეფასებაში. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები, ფასს 13-ის პრინციპების შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მეთოდი. ჯგუფმა შეფასებული რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება და დარჩა თვითღირებულების მოდელზე. ჯგუფი იყენებს შემცირებად ნაშთთა მეთოდს და შენობა-ნაგებობებისთვის გამოყენებული აქვს წლიური 2%.

შესადარისი გაყიდვების (შედარების) მეთოდი დაფუძნებულია შესადასებელი ობიექტის ანალოგიურ ობიექტთან შედარებაზე, რომლებზეც შესაძლებელია ინფორმაციის მოპოვება ფასებთან და გარიგებებთან დაკავშირებით. ანუ, იგი დაფუძნებულია პრინციპზე,

რომ ინვესტორი არ გადაიხდის ქონების შემენაში იმაზე მეტს, რაც ღირს შესადარისი ელემენტების მიხედვით ანალოგიური ობიექტი.

უძრავი ქონების შეფასება შესადარისი გაყიდვების მეთოდით მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- შესაფასებელი ობიექტის ანალოგიური ობიექტების გაყიდვებისა და შეთავაზებების მონაცემების შეგროვებასა და ანალიზს;

- შესაფასებელ ობიექტთან ანალოგიური ობიექტების შედარებას სხვადასხვა პარამეტრებით (ადგილმდებარეობა, ფიზიკური მახასიათებლები, გაყიდვების პირობები და სხვ.);

- ფასების კორექტირებას შესაფასებელ ობიექტთან თითოეული ანალოგიური ობიექტის განსხვავებების გათვალისწინებით;

- კორექტული ფასების ანალიზის საფუძველზე შესაფასებელი ობიექტის ღირებულების განსაზღვრას.

2017 და 2018 წლების მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონებები მდებარეობს ქ. თბილისში და ქ. ბათუმში. შემოსავლიანი აქტივები მოიცავს საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, მათ შორის იმ მიწის ნაკვეთს, რომელიც საჭიროა იჯარის გენერირების მიზნით. თავისუფალი აქტივი მოიცავს იმ შენობა/ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის იჯარით გაცემული, არამედ არის ჯგუფის მფლობელობაში კაპიტალური ღირებულებების გაზრდის მიზნით, ან სამომავლოდ იჯარით გასაცემად.

2017 და 2018 წლების განმავლობაში ჯგუფის საინვესტიციო ქონება, თვითღირებულებით 6,545,062 ლარი, დაგირავებული იყო ბანკებიდან მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

3.6 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

შპს „ვი თი ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა“-ში სამივე საბალანსო თარიღისთვის ნულის ტოლია, ხოლო შპს „ჯი სი ჯი“-ში ინვესტიცია განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
ინვესტიცია შპს „ჯი სი ჯი“-ში	1 333 713	1 172 642	658 699

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
კრედიტორული დავალიანება	297 305	2 138 729	72 813
ჯამი	297 305	2 138 729	72 813

3.8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები:

	31.12.18	31.12.17	01.01.17
	ლ	ლ	ლ
საანგარიშო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(177 473)	(54 981)	(84 699)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	93 670	380 127	53 181
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			
ჯამი	(83 803)	325 146	(31 518)

3.9. სესხები:

31.12.2018		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
1 695	298 305	1 599
380 917	2 983 853	14 736
382 612	3 282 158	16 335

31.12.2017		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
278 775	-	943
1 244 256	-	3 102
600 704	-	1 569
2 123 736	-	5 615

01.01.2017		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
100 000	-	164
214 388	278 775	1 875
314 388	278 775	2 039

3.10. საწესდებო კაპიტალი:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვი თი ჯგუფის“ დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2000 ლარს.

3.11. ამონაგები:

	2018	2017
	ლ	ლ
გაყიდვები და მოსახურება რეზიდენტ პირებზე	7 534 396	4 427 642
სულ	7 534 396	4 427 642

3.12. მიწოდების ხარჯები:

	2018	2017
	ლ	ლ
საქონლის ტრანსპორტირება და შენახვა	451 208	451 143
რეკლამა	30 574	23 324
სხვა	154 492	3 685
სულ	636 274	478 152

3.13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2018	2017
	ლ	ლ
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 013 568	472 782
საკანცელარიო	16 730	636
კომუნიკაცია	22 693	16 578
კომუნალური ხარჯები	120 168	67 498
საიჯარო ხარჯები	219 773	38 520
საკონსულტაციო ხარჯები	562	-
საგადასახადო ხარჯები	88 055	60 161
საბანკო ხარჯები	20 222	15 886
დაზღვევის ხარჯები	29 190	31 695
მივლინების ხარჯები	43 541	29 924
ძირითადი საშუალებების	10 760	8 567
ექსპლუატაციის ხარჯები		
ცვეთის ხარჯები	1 219	17
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35 796	37 865
სულ	1 622 277	780 129

3.14. ფინანსური ხარჯი:

	2018	2017
	ლ	ლ
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	285 916	92 242
სულ	285 916	92 242

3.15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2018	2017
	ლ	ლ
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(14 972)
შემოსავალი დივიდენდებიდან	34 161	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3 472	93 318
სულ	37 633	78 345

3.16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2018	2017
	ლ	ლ
ჯარიმები და საურავები	997	1 575
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17 034	43 449
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	21 784	4 497
ტოპ მენეჯმენტის (დირექტორი და დირექტორის მოადგილე) პრემია	446 249	625 872
სულ	486 063	675 394

3.17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯგერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	2 123 736	3 625 605	98 686	5 265 326	3 664 771
კაპიტალის ზრდა	-	127 212	-	127 212	-
გადახდილი დივიდენდები	-	168 421	-	168 421	-
სულ:	2 123 736	3 921 238	98 686	5 560 959	3 664 771

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	5 615	275 195	285 916	16 336
სულ:	5 615	275 195	285 916	16 336

სასესხო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	593 164	981 529	2 421 450	90 651	2 123 736
კაპიტალის ზრდა	-	91 000	91 000	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	157 632	157 632	-	-
სულ:	593 164	1 230 161	2 670 082	90 651	2 123 736

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	2 038	86 468	90 045	5 615
სულ:	2 038	86 468	90 045	5 615

3.18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ევროს და აშშ დოლარის სავალუტო კურსებთან მიმართებაში, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 641	4	1 645
სავაჭრო მოთხოვნები	-	240	240
აქტივები სულ:	1 641	244	1 885
სავაჭრო ვალდებულებები	-	2	2
ვალდებულებები სულ:	-	2	2
ნეტო შედეგი	1 641	242	1 883
USD (10% ცვლილება)	24		

31 დეკემბერი, 2017 წ.

	EURO	USD	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7 896	-	7 896
სავაჭრო მოთხოვნები	-	15 102	15 102
აქტივები სულ:	7 896	15 102	22 998
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 749 735	1 749 735
მოკლევადიანი სესხები	-	1 844 960	1 844 960
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	520	520
ვალდებულებები სულ:	-	3 595 215	3 595 215
ნეტო შედეგი	7 896	(3 580 113)	(3 572 217)
Euro (10% ცვლილება)	790		
USD (10% ცვლილება)	(358 011)		

1 იანვარი, 2017 წ.

	EURO	USD	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	-	468	468
აქტივები სულ:	-	468	468
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი		468	468
USD (10% ცვლილება)	47		

3.20.გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გაცემული დივიდენდი	168 421	-	157 632	-
ხელფასის ხარჯები				
(ადმინისტრაციული)	195 600	-	202 163	-
პრემია	443 249	-	625 872	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დებიტორული დავალიანება	-	22 394	-	2 000
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	26 187	-	10 911	-
საქონლისა და მომსახურების მიყიდვა	2 846 069	-	197 109	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არ არსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს ჯგუფი ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხრის წინააღმდეგ.

3.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 9 დეკემბერს.

01.01-08.12.2019 პერიოდის განმავლობაში:

- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ გაასხვისა წილი მეკავშირე საწარმოში, კერძოდ გაყიდა შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლის“ 50%;
- შპს „ვი თი ჯგუფის“ შვილობილ კომპანიაში შპს „ქემიქალსში“ განხორციელდა 50%-იანი წილის მფლობელის შეცვლა, კერძოდ წილი გაიყიდა და 40% მფლობელი გახდა შპს „ჯი სი ჯი“, ხოლო 10%-ის მფლობელი გახდა ირაკლი გოგია.
- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2019 წლის განმავლობაში განახორციელა დივიდენდების გაცემა.
- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2019 წლის თებერვალში 52%-იანი თანამონაწილეობით დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება“.

შპს „ვი თი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა1

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შესავალი

„ვი თი ჯგუფი“ წარმოადგენს ჰოლდინგს (შემდგომში - **ჯგუფი**). ჰოლდინგის სათაო კომპანიაა შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/კოდი 205143824), რომელიც თავის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმატებულად მოღვაწეობს ეკონომიკის სხვადასხვა სფეროებში, კერძოდ ქიმიური მრეწველობა, სატრანსპორტო მომსახურება, უძრავი ქონების მართვა, ასევე კომპანიის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ზოგადსაგანმანათლებლო სფერო.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და ბიტუმის ემულსიის წარმოება-გაყიდვა. თანამედროვე შეიძლება ითქვას, რომ კომპანიას ამ სფეროებში საქართველოს ბაზრის უდიდესი წილი უკავია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ქემიქალსი“ (ს/კოდი 405039426) წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილესი კომპანიის „აკზონოხელის“ ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. შპს „ქემიქალსი“ ახორციელებს სპეციფიკური ქიმიური საშუალებების, კერძოდ, ემულგატორებისა და ადგენიური დანამატების იმპორტსა და რეალიზაციას საქართველოში, რაც ეხმარება მწარმოებლებს აწარმოონ ხარისხიანი პროდუქცია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“ (ს/კოდი 445519537) დაარსდა 2017 წელს. სკოლის სასწავლო პროგრამების უმთავრესი მიზანია აღსაზრდელები განვითარების კვალდაკვალ მიყვანენ თანამედროვე მსოფლიოს, მიეცეს მათ ნიჭსა და შესაძლებლობებს განვითარებისა და სიახლეების ათვისების საშუალება.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ეკუთვნის 34% შპს „ჯი სი ჯი“-ში (ს/კოდი 405039015), რომელიც დაარსდა 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია, საგზაო სამუშაოები.

2018 წლის ბოლოს, შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ასევე ეკუთვნოდა შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა. Georgian-American School“-ის 50%, რომელიც გასხვისდა 2019 წლის ნოემბერში.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს მიზანია განახორციელოს ინვესტიციები საგანმანათლებლო, საგზაო-სამშენებლო და სატრანსპორტო მიმართულებით.

შპს „ქემიქალსი“ მომავალში გეგმავს აკრედიტებული საგზაო-სამშენებლო ლაბორატორიის დაარსებას, კვალიფიციური პერსონალითა და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის სრულად აღჭურვილ.

შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლის“ სამომავლო გეგმები უკავშირდება ინტერნაციონალიზაციის პროცესს - საერთაშორისო ავტორიზაციის მოპოვებით. სკოლა:

(ა) კიდევ უფრო მეტად აამაღლეს სწავლების სტანდარტს;

- (ბ) ექნება შესაძლებლობა საგანმანათლებლო პროგრამები შესთავაზოს უცხოელებს;
- (გ) ექნება გაწეული სერვისების ფასების დივერსიფიცირების მეტი მოქნილობა.

გარდა ინტერნაციონალიზაციის პროცესისა, სკოლა პარტნიორ ორგანიზაციებთან ერთად განახორციელებს სეზონურ სკოლებსა და ბანაკებს სასკოლო არდადეგების პერიოდში და ასევე, სკოლის მოსწავლეებს შესთავაზებს საერთაშორისო გაცვლით პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობას.

2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი 2018 წლიდან წარმოადგენს მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მისთვის, როგორც მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფისთვის, წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან - **7 534 ათასი ლარი.**

მოგება ძირითადი საქმიანობებიდან - **3 763 ათასი ლარი.**

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (ე.წ. EBITDA) - **2 246 ათასი ლარი.**

მოგება დაბეგვრამდე - **1 565 ათასი ლარი.**

აქტივების ჯამი 31.12.2018 წ. მდგომარეობით - **13 436 ათასი ლარი.**

არაფინანსური საკითხები

სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფის თითოეულ თანამშრომელს საკუთარი წვლილი შეაქვს ჯგუფის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა, რის შედეგადაც 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხვი 87 დასაქმებულით გაიზარდა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ დასაქმებულია ჯამში 140-ზე მეტი ადამიანი.

ჯგუფი ჩვეულებრივ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შპს პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედით მუშაობა.

შრომის უსაფრთხოება და ჯანმრთელობის დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას, რისთვისაც ჯგუფი ახორციელებს რიგ ღონიძირებებს და რაც უზრუნველყოფს დასაქმებულთათვის უსაფრთხო-კომფორტული გარემოს შექმნას. დღეისათვის ჯგუფს ჰყავს „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონით გათვალისწინებული შესაბამისად სერტიფიცირებული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯერი.

ჯგუფი ზრუნავს, რომ დანერგოს და განავითაროს შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის თანამედროვე სტანდარტები, რითაც უზრუნველყოფს ჯგუფში დასაქმებული პერსონალის ჯანმრთელობის დაცვას უსაფრთხო სამუშაო გარემოს და ამით სამუშაოს შესრულების ხარისხის გაუმჯობესებას.

ჯგუფი ზრუნავს არა მხოლოდ საწარმოში დასაქმებული პერსონალის, არამედ კონტრაქტორი, ქვეკონტრაქტორი და საწარმოში ვიზიტორთა უსაფრთხოებაზე.

ჯგუფი წარმატებით იყენებს და ნერგავს საქართველოს მოქმედ და საერთაშორისო სტანდარტებს და ზრუნავს გათვალისწინებული მოთხოვნების გაუმჯობესებაზე. ჩვენი შრომის უსაფრთხოებისა და პერსონალური ჯანდაცვის სისტემა წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მიღწეული შედეგების მდგრადობის გარანტს.

ჯგუფი ახორციელებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობისა და სტანდარტების მიხედვით საფრთხეების იდენტიფიცირებას და რისკების შეფასებას, სისტემის გაუმჯობესების მიზნით სახავს მიზნებს და ადგენს პროგრამებს, საზღვრავს პერსონალის როლს, პასუხისმგებლობებს და უფლებამოსილებებს, ქმნის პერსონალის სწავლების ბაზას, და ატარებს სწავლებებს, პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით. ქმნის სამუშაოს შესრულების მეთოდოლოგიებს და პროცედურებს თანამედროვე ფორმატის მიხედვით, ქმნის ინციდენტების მოკვლევის და მოხსენების, ასევე მაკორექტირებელი და პრევენციული ღონისძიებების მყარ ბაზას, ქმნის და ანვითარებს საგანგებო სიტუაციებზე რეაგირების გეგმას თანამედროვე ფორმატში და ნერგავს ინციდენტების მართვის ცენტრალიზებულ სისტემას, ახორციელებს დაკვირვებებს მიმდინარე საოპერაციო პროცესებზე და ზრუნავს შეუსაბამობების აღმოფხვრაზე. კომპანიის მიზანია, შექმნას მყარი ბაზა პირველი, მეორე და მესამე მხარის აუდიტების ჩასატარებლად და დააკმაყოფილოს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნები.

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ ჯგუფის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან ყურადღებით ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით ჯგუფში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება, რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით საწარმოო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

საწარმოო ნარჩენების უტილიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანი საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება შესაძლებელია შესაბამისი პროცესების სწორად და ეფექტიანად მართვის შემთხვევაში. ჯგუფი ეფექტიანად მართავს შესაბამისი ნებართვის მქონე კონტრაქტორი და ქვეკონტრაქტორი ორგანიზაციების დახმარებით საწარმოში წარმოქმნილ, როგორც არასახიფათო, ისე სახიფათო ნარჩენებს, ახორციელებს საქარათველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსით“ გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარებას, როგორცაა ნარჩენების შემცირება, ხელმოკრედი გამოყენება, განთავსება/უტილიზაცია და სხვა. საწარმოო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც ჯგუფშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან გასამკლავებლად.

ჩვენ დავნერგეთ საწარმოო ნარჩენების მართვის ეფექტიანი სისტემა, რაც გულისხმობს კონკრეტული გეგმის არსებობას და მის ზედმიწევნით შესრულებას (ნარჩენების მართვის გეგმა) და საბოლოოდ გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ანგარიშის

წარდგენას. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, მდგომარეობა, სახიფათოობა, წონა. საწარმოს პერსონალს გავლილი აქვს სწავლებები გარემოს დაცვის სფეროში.

საწარმოს ტერიტორიაზე შექმნილია სპეციალური ადგილები (ნარჩენების დროებითი დასაწყობების ტერიტორია), სადაც ხდება ნარჩენების შესაბამისი დასაწყობება და შენახვა (არაუმეტეს 1 თვისა), სანამ მათი ტერიტორიიდან გატანა მოხდება.

საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ატმოსფერული ჰაერის დაცვა, რისთვისაც *ჯგუფს* მომზადებული აქვს „ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა ზღვრულდა დასაშვები გაფრქვევის პროექტი“ და რის მიხედვითაც ახორციელებს სამუშაო პროცესებს, ხოლო ყოველწლიურად გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში წარადგენს შესაბამის ანგარიშგებას.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილია პარტნიორების მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- *ჯგუფი* ოპერირებს ბიზნეს-გარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება *ჯგუფის* რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. *ჯგუფში* გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები, რათა *ჯგუფმა* კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. *ჯგუფის* იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა არსებითი ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. *ჯგუფში* რეგულარულად გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ ტარდება შიდა აუდიტი. შედეგები განიხილება შესაბამისი მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- *ჯგუფის* წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი კადრები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, *ჯგუფის* განვითარება, შეთავაზებული საქონლისა და სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და *ჯგუფი* ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება კონკურენტულ ანაზღაურებასა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.

- *ჯგუფის* შემოსავლებზე არსებითი ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ასევე საბაზრო რისკებმაც, კერძოდ ქვეყანაში არსებული არასაკმარისი რეგულაციებისა და კონტროლის არსებობის გამო, *ჯგუფი* შეიძლება აღმოჩნდეს არახელსაყრელ და არაკონკურენტულ გარემოში სხვა მწარმოებლებთან და მიმწოდებლებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენოს *ჯგუფს*. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად ჩვენ მივიღეთ გადაწყვეტილება დამოუკიდებელი, ობიექტური და სერტიფიცირებული საწარმოო ლაბორატორიის აშენების შესახებ, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვენ მიერ წარმოებული საქონლის მაღალ ხარისხს.
- *ჯგუფს* აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად *ჯგუფს* დანერგილი აქვს სხვადასხვა თანამედროვე პროგრამული უზრუნველყოფა და მომავალშიც გააგრძელებს ახალი პროგრამების დანერგვას.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ 2019 წლის 9 დეკემბერს:

----- ლევან გოგია

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!

ცოდნისა

აუდიტური კონცერნი

შპს „ვი თი ჯგუფი“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2019

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2019 წლის 9 დეკემბერს:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია





შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვი თი ჯგუფის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205143824) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მის ერთ-ერთ მეკავშირე საწარმოში (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205143824), რომელშიც ფლობს 34% წილს, განხორციელებული ინვესტიციის ოდენობა წილობრივი მეთოდის შესაბამისად: 2017 წლის დასაწყისში - 659 ათასი ლარი, 2017 წლის ბოლოს - 1173 ათასი ლარი, 2018 წლის ბოლოს - 1334 ათასი ლარი). წილობრივი მეთოდის შესაბამისად განსაზღვრული მოგების წილი ამ მეკავშირე საწარმოდან, ჩართული ჯგუფის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში, შეადგენს: 2017 წელი - 515 ათასი ლარი, 2018 წელი - 796 ათასი ლარი. ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ამ მეკავშირე საწარმოში

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა არც 2017-2018 წლებში და არც უფრო ადრინდელ პერიოდებში, ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით კი აღნიშნული მონაცემების შესახებ საიმედო რწმუნება ვერ იქნა მიღწეული. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდის შესაბამისად აღრიცხულ ამ ინვესტიციასთან და მეკავშირე საწარმოდან ხვედრითი მოგების წილთან მიმართებით.

გარდა ამისა, რადგან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2019 წლის აგვისტოდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი პერიოდის (2017 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც ჯგუფს აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი პერიოდის ანუ 2017 წლის დასაწყისში და ბოლოს (2017 წლის დასაწყისში - 247 ათასი ლარი, 2017 წლის ბოლოს - 358 ათასი ლარი), და ვერც სხვა ალტერნატიული გზით მოხერხდა ეს. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, ჯგუფმა წინამდებარე 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ამასთან, მან უძრავი ქონებისა და ავტოტრანსპორტისათვის გამოიყენა **ფასს 1**-ით განსაზღვრული დასაშვები საწყისი ღირებულება, რა მიზნითაც მოახდინა მათი შეფასება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწვეული აკრედიტებული შემფასებლის შესაბამისი საშემფასებლო დასკვნის საფუძველზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

9 დეკემბერი, 2019 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	261 681	201 034	58 357
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	262 919	188 674	370 028
მარაგები	3.3	225 724	358 304	246 651
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები		43 092	25 830	19 564
საგადასახადო აქტივები	3.8	-	325 146	277
სხვა მიმდინარე აქტივები		6 118	33 015	6 067
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		799 534	1 132 003	700 944
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	3.4	5 797 650	5 327 061	2 087 702
საინვესტიციო ქონება	3.5	5 505 430	4 253 385	4 330 000
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	3.6	1 333 713	1 172 642	658 699
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		12 636 793	10 753 088	7 076 401
აქტივები სულ:		13 436 327	11 885 091	7 777 345
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.7	297 305	2 138 729	72 813
საგადასახადო ვალდებულებები	3.8	83 803	-	31 794
მოკლევადიანი სესხები	3.9	398 948	2 129 351	316 427
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		388 564	147 784	142 528
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		1 168 620	4 415 864	563 562
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	3.9	3 282 158	-	278 775
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		3 282 158	-	278 775
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3.1	2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		8 750 070	7 303 015	6 876 236
მესაკუთრეთა კაპიტალი		8 752 070	7 305 015	6 878 236
არამაკონტროლებელი წილი		233 479	164 212	56 772
კაპიტალი სულ:		8 985 549	7 469 227	6 935 008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		13 436 327	11 885 091	7 777 345

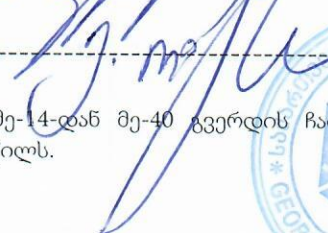
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

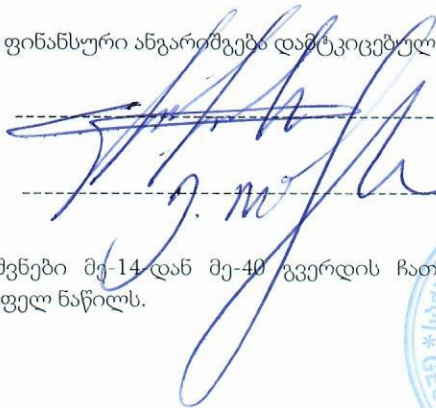


კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	შენ.	2018 ლ	2017 ლ
ამონაგები	3.11	7 534 396	4 427 642
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება		(3 771 090)	(1 958 045)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 763 306	2 469 597
მიწოდების ხარჯი	3.12	(636 274)	(478 152)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.13	(1 622 277)	(780 129)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(395 001)	(305 169)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 109 754	906 147
ფინანსური შემოსავალი		-	9 205
ფინანსური ხარჯი	3.14	(285 916)	(92 242)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		84 584	(274 284)
		1 116 852	665 128
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში)			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.15	37 633	78 345
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.16	(498 285)	(683 402)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 564 622	608 897
მოგების გადასახადი		(7 090)	(8 047)
წლის წმინდა მოგება		1 557 532	600 850
წლის სრული შემოსავალი		1 557 532	600 850
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		1 615 477	584 409
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(57 945)	16 441

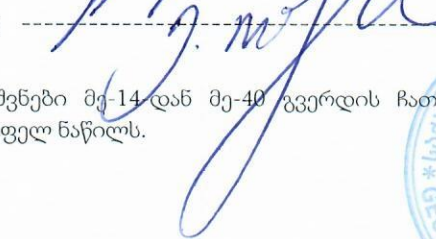
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

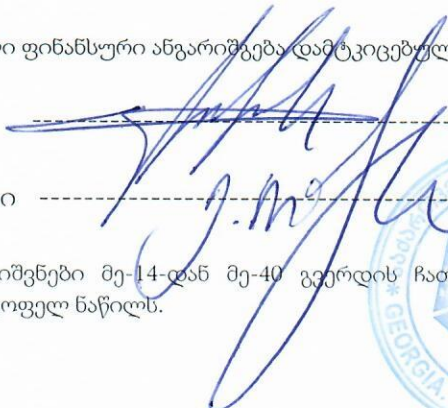
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნილებელი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017	2 000	6 876 236	6 878 236	56 772	6 935 008
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		584 409	584 409	16 441	600 850
კაპიტალის ცვლილება დივიდენდის განაწილება	-	(157 632)	(157 632)	91 000	91 000
ნაშთი 31.12.2017	2 000	7 303 014	7 305 014	164 213	7 469 226
ცვლილება ოპერაციების შედეგად	-	1 615 477	1 615 477	(57 945)	1 557 532
კაპიტალის ცვლილება დივიდენდის განაწილება		(168 421)	(168 421)	127 212	127 212
ნაშთი 31.12.2018	2 000	8 750 070	8 752 070	233 479	8 985 549

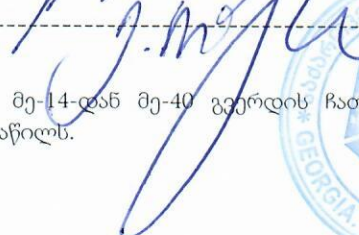
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	8 884 489	5 808 711
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		4 111
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 268 019)	(1 685 853)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 263 410)	(1 155 495)
სამივილინებო ხარჯების ანაზღაურება	(14 623)	(18 361)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(1 200)	(3 732)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(530 741)	(689 026)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(24 561)	(15 474)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(218 065)	2 244 881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 097 678)	(5 699 369)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	53 967	2 144 759
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	(110 000)	(260 000)
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	293 060	261 185
მიღებული პროცენტები		8 744
მიღებული დივიდენდები	806 881	150 000
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 053 770)	(3 394 681)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	127 212	91 040
სესხების აღება	5 265 326	2 421 450
სესხების დაფარვა	(3 625 605)	(981 529)
გადახდილი პროცენტები	(275 195)	(88 665)
გადახდილი დივიდენდები	(160 000)	(149 750)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1 331 738	1 292 546
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	744	(69)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	60 647	142 677
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	201 034	58 357
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	261 681	201 034

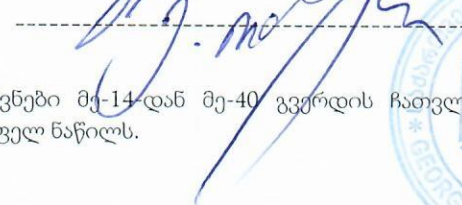
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 9 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან მე-40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვი თი ჯგუფის“ (შემდგომში - *კომპანია ან ჯგუფი*) მიერ. შპს „ვი თი ჯგუფი“ დარეგისტრირებულია 2006 წლის 13 აპრილს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205143824, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ.კარტოზიას ქ. N 6, ბ.3. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- ლევან გოგია (პ/ნ 01024020629) - 50%;
- თეიმურაზ გაბელია (პ/ნ 01025008517) - 40%;
- ირაკლი გოგია (პ/ნ 01024020630) - 10%.

1.3. კომპანიის მართვის ორგანოებია:

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორები.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ლევან გოგია. დირექტორის მოადგილეა - თეიმურაზ გაბელია.

1.4. კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები:

შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი 445519537, რეგისტრირებული 03.11.2017 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ბათუმი, ბაგრატიონის ქ. #117. წილობრივი მონაწილეობა - 65% (35%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357);

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გურამ კიკნაძე).

1.5. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმოები:

შპს „ჯი სი ჯი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039015, რეგისტრირებული 15.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 34% (16,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი ფირცხალაიშვილი, 33%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი ჩრდილელი, 16,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი როგავა);

შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404965169, რეგისტრირებული 22.11.2012 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ნინო რამიშვილის ქ. #6, შენობა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს შპს „ქართულ-ამერიკული უმაღლესი სკოლა“, ს/ნ 202937983);

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ბიტუმის წარმოება რეალიზაცია
- სატრანსპორტო მომსახურება
- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა
- განათლება
- ნედლეულის იმპორტი და რეალიზაცია

1.5. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. ფასს 1 „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის

თანახმად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2017 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2016 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით. უძრავი ქონებისათვის და ავტოტრანსპორტისათვის გამოყენებული იქნა დასაშვები საწყისი ღირებულების მეთოდი დამოუკიდებელი და გამოცდილი შემფასებლის მიერ გაცემული საშემფასებლო დასკვნის საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

2.5. ჯგუფის მიერ 2017-2018 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და

საკუთრების უფლება საქონელზე. გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ჯგუფის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი დივიდენდებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო

შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2018 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.5922 ლარი; 1 EUR=3.1044 ლარი.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6468 ლარი; 1 EUR=2.7940 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2018 წელს: 1 USD=2.5345 ლარი; 1 EUR=2.9913 ლარი.

2017 წელს: 1 USD=2.5086 ლარი; 1 EUR=2.8322 ლარი.

2.9. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

– ფასს 16 - „იჯარა“

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავლის შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს 15-ის გამოყენებაც იმავე თარიღით მოხდება. ფასს 16-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16 მოითხოვს, რომ მოიჯარებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად ხდება ფინანსური იჯარის აღრიცხვა ბასს 17-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს. ჯგუფი არ მოელის ფასს 16-ის ვადაზე ადრე მიღებას და ამ ეტაპზე აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
ფული სალაროში	15 856	51 743	49 460
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	245 825	149 291	8 897
ჯამი	261 681	201 034	58 357

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
დებიტორული მოთხოვნა მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან	262 919	188 674	370 028
ჯამი	262 919	188 674	370 028

3.3. მარაგები:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
ნედლეული	114 207	69 812	132 254
მზა პროდუქცია	108 950	142 263	114 397
სხვა მარაგები	2 567	146 229	-
ჯამი	225 724	358 304	246 651

3.4. პირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

მეწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სხვა (არამატ. აქტივები)	სულ
(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
4 265 860	871 535	496 769	39 615	67 715	10 359	6 382	5 758 234
203 133	5 918	-	22 700	603 700	7 756	23 152	866 359
-	(81 617)	-	(4 725)	(34 130)	-	(14 026)	(134 498)
-	-	-	-	-	-	-	-
4 468 993	795 836	496 769	57 590	637 284	18 115	15 508	6 490 095
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
91 137	123 871	163 564	17 790	32 158	-	2 652	431 173
70 900	74 403	66 641	3 050	65 015	12 934	1 303	294 247
-	(27 217)	-	(3 685)	(2 073)	-	-	(32 975)
162 038	171 058	230 205	17 156	95 100	12 934	3 956	692 445
-	-	-	-	-	-	-	-
4 306 956	624 778	266 564	40 434	542 185	5 181	11 553	5 797 650

ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი	სხვა	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	683 390	890 979	685 065	31 790	61 598	-	3 314	2 356 137
დამატება (შემცირება)	3 595 487 (13 017)	- (19 444)	14 769 (203 066)	7 825 -	133 941 (127 824)	10 359 -	3 068 -	3 765 449 (363 352)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 265 860	871 535	496 769	39 615	67 715	10 359	6 382	5 758 234
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	53 326	56 776	117 454	14 243	24 100	-	2 536	268 435
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოიწერა	47 169 (9 358)	83 424 (16 329)	85 824 (39 714)	3 547 -	8 058 -	-	116 -	228 139 (65 401)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91 137	123 871	163 564	17 790	32 158	-	2 652	431 173
	-	-	-	-	-	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 174 723	747 663	333 205	21 824	35 557	10 359	3 730	5 327 061

3.5. საინვესტიციო ქონება:

საინვესტიციო ქონება აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	შემოსავლიანი აქტივი (GEL)	თავისუფალი აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 010 432	320 000	4 330 432
დამატება	1 354 018	-	1 354 018
(შემცირება)	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 364 450	320 000	5 684 450
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	71 147	5 900	77 047
ჩამოწერა	96 191	5 782	101 973
	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167 338	11 682	179 020
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 197 112	308 318	5 505 430

	შემოსავლიანი აქტივი (GEL)	თავისუფალი აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	4 010 000	320 000	4 330 000
დამატება	1 952 571	-	1 952 571
(შემცირება)	(1 952 139)	-	(1 952 139)
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 010 432	320 000	4 330 432
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	71 147	5 900	77 047
ჩამოწერა	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71 147	5 900	77 047
	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 939 285	314 100	4 253 385

2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფმა მოახდინა დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ საინვესტიციო ქონების შეფასება. შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ასევე აქვს გამოცდილება შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური ქონების შეფასებაში. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები, ფასს 13-ის პრინციპების შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მეთოდი. ჯგუფმა შეფასებული რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება და დარჩა თვითღირებულების მოდელზე. ჯგუფი იყენებს შემცირებად ნაშთთა მეთოდს და შენობა-ნაგებობებისთვის გამოყენებული აქვს წლიური 2%.

შესადარისი გაყიდვების (შედარების) მეთოდი დაფუძნებულია შესადასებელი ობიექტის ანალოგიურ ობიექტთან შედარებაზე, რომლებზეც შესაძლებელია ინფორმაციის მოპოვება ფასებთან და გარიგებებთან დაკავშირებით. ანუ, იგი დაფუძნებულია პრინციპზე,

რომ ინვესტორი არ გადაიხდის ქონების შეძენაში იმაზე მეტს, რაც ღირს შესადარისი ელემენტების მიხედვით ანალოგიური ობიექტი.

უძრავი ქონების შეფასება შესადარისი გაყიდვების მეთოდით მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- შესაფასებელი ობიექტის ანალოგიური ობიექტების გაყიდვებისა და შეთავაზებების მონაცემების შეგროვებასა და ანალიზს;

- შესაფასებელ ობიექტთან ანალოგიური ობიექტების შედარებას სხვადასხვა პარამეტრებით (ადგილმდებარეობა, ფიზიკური მახასიათებლები, გაყიდვების პირობები და სხვ.);

- ფასების კორექტირებას შესაფასებელ ობიექტთან თითოეული ანალოგიური ობიექტის განსხვავებების გათვალისწინებით;

- კორექტული ფასების ანალიზის საფუძველზე შესაფასებელი ობიექტის ღირებულების განსაზღვრას.

2017 და 2018 წლების მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონებები მდებარეობს ქ. თბილისში და ქ. ბათუმში. შემოსავლიანი აქტივები მოიცავს საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, მათ შორის იმ მიწის ნაკვეთს, რომელიც საჭიროა იჯარის გენერირების მიზნით. თავისუფალი აქტივი მოიცავს იმ შენობა/ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის იჯარით გაცემული, არამედ არის ჯგუფის მფლობელობაში კაპიტალური ღირებულებების გაზრდის მიზნით, ან სამომავლოდ იჯარით გასაცემად.

2017 და 2018 წლების განმავლობაში ჯგუფის საინვესტიციო ქონება, თვითღირებულებით 6,545,062 ლარი, დაგირავებული იყო ბანკებიდან მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

3.6 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

შპს „ვი თი ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა“-ში სამივე საბალანსო თარიღისთვის ნულის ტოლია, ხოლო შპს „ჯი სი ჯი“-ში ინვესტიცია განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
ინვესტიცია შპს „ჯი სი ჯი“-ში	1 333 713	1 172 642	658 699

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
კრედიტორული დავალიანება	297 305	2 138 729	72 813
ჯამი	297 305	2 138 729	72 813

3.8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები:

	31.12.18 ლ	31.12.17 ლ	01.01.17 ლ
საანგარიშო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(177 473)	(54 981)	(84 699)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	93 670	380 127	53 181
ჯამი	(83 803)	325 146	(31 518)

3.9. სესხები:

31.12.2018		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
1 695	298 305	1 599
380 917	2 983 853	14 736
382 612	3 282 158	16 335

31.12.2017		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
278 775	-	943
1 244 256	-	3 102
600 704	-	1 569
2 123 736	-	5 615

01.01.2017		
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
100 000	-	164
214 388	278 775	1 875
314 388	278 775	2 039

3.10. საწესდებო კაპიტალი:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვი თი ჯგუფის“ დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2000 ლარს.

3.11. ამონაგები:

	2018 ლ	2017 ლ
გაყიდვები და მოსახურება რეზიდენტ პირებზე	7 534 396	4 427 642
სულ	7 534 396	4 427 642

3.12. მიწოდების ხარჯები:

	2018 ლ	2017 ლ
საქონლის ტრანსპორტირება და შენახვა	451 208	451 143
რეკლამა	30 574	23 324
სხვა	154 492	3 685
სულ	636 274	478 152

3.13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2018 ლ	2017 ლ
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 013 568	472 782
საკანცელარიო	16 730	636
კომუნიკაცია	22 693	16 578
კომუნალური ხარჯები	120 168	67 498
საიჯარო ხარჯები	219 773	38 520
საკონსულტაციო ხარჯები	562	-
საგადასახადო ხარჯები	88 055	60 161
საბანკო ხარჯები	20 222	15 886
დაზღვევის ხარჯები	29 190	31 695
მივლინების ხარჯები	43 541	29 924
ძირითადი საშუალებების	10 760	8 567
ექსპლუატაციის ხარჯები		
ცვეთის ხარჯები	1 219	17
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35 796	37 865
სულ	1 622 277	780 129

3.14. ფინანსური ხარჯი:

	2018 ლ	2017 ლ
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	285 916	92 242
სულ	285 916	92 242

3.15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2018 ლ	2017 ლ
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(14 972)
შემოსავალი დივიდენდებიდან	34 161	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3 472	93 318
სულ	37 633	78 345

3.16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2018 ლ	2017 ლ
ჯარიმები და საურავები	997	1 575
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17 034	43 449
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	21 784	4 497
ტოპ მენეჯმენტის (დირექტორი და დირექტორის მოადგილე) პრემია	446 249	625 872
სულ	486 063	675 394

3.17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	2 123 736	3 625 605	98 686	5 265 326	3 664 771
კაპიტალის ზრდა	-	127 212	-	127 212	-
გადახდილი დივიდენდები	-	168 421	-	168 421	-
სულ:	2 123 736	3 921 238	98 686	5 560 959	3 664 771

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	5 615	275 195	285 916	16 336
სულ:	5 615	275 195	285 916	16 336

სასესხო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	593 164	981 529	2 421 450	90 651	2 123 736
კაპიტალის ზრდა	-	91 000	91 000	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	157 632	157 632	-	-
სულ:	593 164	1 230 161	2 670 082	90 651	2 123 736

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	2 038	86 468	90 045	5 615
სულ:	2 038	86 468	90 045	5 615

3.18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ევროს და აშშ დოლარის სავალუტო კურსებთან მიმართებაში, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 641	4	1 645
სავაჭრო მოთხოვნები	-	240	240
აქტივები სულ:	1 641	244	1 885
სავაჭრო ვალდებულებები	-	2	2
ვალდებულებები სულ:	-	2	2
ნეტო შედეგი	1 641	242	1 883
USD (10% ცვლილება)	24		

31 დეკემბერი, 2017 წ.

	EURO	USD	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7 896	-	7 896
სავაჭრო მოთხოვნები	-	15 102	15 102
აქტივები სულ:	7 896	15 102	22 998
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 749 735	1 749 735
მოკლევადიანი სესხები	-	1 844 960	1 844 960
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	520	520
ვალდებულებები სულ:	-	3 595 215	3 595 215
ნეტო შედეგი	7 896	(3 580 113)	(3 572 217)
Euro (10% ცვლილება)	790		
USD (10% ცვლილება)	(358 011)		

1 იანვარი, 2017 წ.

	EURO	USD	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	-	468	468
აქტივები სულ:	-	468	468
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი		468	468
USD (10% ცვლილება)	47		

3.20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

შორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
კაცებული დივიდენდი	168 421	-	157 632	-
უელფასის ხარჯები	195 600	-	202 163	-
ადმინისტრაციული)	443 249	-	625 872	-
პრემია				

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ღებოთრული დავალიანება	-	22 394	-	2 000
აქონლისა და მომსახურების ესიდვეები	26 187	-	10 911	-
აქონლისა და მომსახურების აყიდვა	2 846 069	-	197 109	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არ არსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს ჯგუფი ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხრის წინააღმდეგ.

3.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 9 დეკემბერს.

01.01-08.12.2019 პერიოდის განმავლობაში:

- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ გაასხვისა წილი მეკავშირე საწარმოში, კერძოდ გაყიდა შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლის“ 50%;
- შპს „ვი თი ჯგუფის“ შვილობილ კომპანიაში შპს „ქემიქალსში“ განხორციელდა 50%-იანი წილის მფლობელის შეცვლა, კერძოდ წილი გაიყიდა და 40% მფლობელი გახდა შპს „ჯი სი ჯი“, ხოლო 10%-ის მფლობელი გახდა ირაკლი გოგია.
- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2019 წლის განმავლობაში განახორციელა დივიდენდების გაცემა.
- შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2019 წლის თებერვალში 52%-იანი თანამონაწილეობით დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება“.

შპს „ვი თი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
-------------------------------	---

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შესავალი

„ვი თი ჯგუფი“ წარმოადგენს ჰოლდინგს (შემდგომში - **ჯგუფი**). ჰოლდინგის სათაო კომპანიაა შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/კოდი 205143824), რომელიც თავის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმატებულად მოღვაწეობს ეკონომიკის სხვადასხვა სფეროებში, კერძოდ ქიმიური მრეწველობა, სატრანსპორტო მომსახურება, უძრავი ქონების მართვა, ასევე კომპანიის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ზოგადსაგანმანათლებლო სფერო.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და ბიტუმის ემულსიის წარმოება-გაყიდვა. თამამად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანიას ამ სფეროებში საქართველოს ბაზრის უდიდესი წილი უკავია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ქემიქალსი“ (ს/კოდი 405039426) წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილესი კომპანიის „აკზონობელის“ ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. შპს „ქემიქალსი“ ახორციელებს სპეციფიკური ქიმიური საშუალებების, კერძოდ, ემულგატორებისა და ადგეზიური დანამატების იმპორტსა და რეალიზაციას საქართველოში, რაც ეხმარება მწარმოებლებს აწარმოონ ხარისხიანი პროდუქცია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“ (ს/კოდი 445519537) დაარსდა 2017 წელს. სკოლის სასწავლო პროგრამების უმთავრესი მიზანია აღსაზრდელები განვითარების კვალდაკვალ მიყვანენ თანამედროვე მსოფლიოს, მიეცეს მათ ნიჭსა და შესაძლებლობებს განვითარებისა და სიახლეების ათვისების საშუალება.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ეკუთვნის 34% შპს „ჯი სი ჯი“-ში (ს/კოდი 405039015), რომელიც დაარსდა 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია, საგზაო სამუშაოები.

2018 წლის ბოლოს, შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ასევე ეკუთვნოდა შპს „ქართულ-ამერიკული სკოლა. Georgian-American School“-ის 50%, რომელიც გასხვისდა 2019 წლის ნოემბერში.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს მიზანია განახორციელოს ინვესტიციები საგანმანათლებლო, საგზაო-სამშენებლო და სატრანსპორტო მიმართულებით.

შპს „ქემიქალსი“ მომავალში გეგმავს აკრედიტებული საგზაო-სამშენებლო ლაბორატორიის დაარსებას, კვალიფიციური პერსონალითა და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის სრულად აღჭურვით.

შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლის“ სამომავლო გეგმები უკავშირდება ინტერნაციონალიზაციის პროცესს - საერთაშორისო ავტორიზაციის მოპოვებით. სკოლა:

(ა) კიდევ უფრო მეტად აამაღლეს სწავლების სტანდარტს;

- (ბ) ექნება შესაძლებლობა საგანმანათლებლო პროგრამები შესთავაზოს უცხოელებს;
- (გ) ექნება გაწეული სერვისების ფასების დივერსიფიცირების მეტი მოქნილობა.

გარდა ინტერნაციონალიზაციის პროცესისა, სკოლა პარტნიორ ორგანიზაციებთან ერთად განახორციელებს სეზონურ სკოლებსა და ბანაკებს სასკოლო არდადეგების პერიოდში და ასევე, სკოლის მოსწავლეებს შესთავაზებს საერთაშორისო გაცვლით პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობას.

2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი 2018 წლიდან წარმოადგენს მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მისთვის, როგორც მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფისთვის, წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან - **7 534 ათასი ლარი.**

მოგება ძირითადი საქმიანობებიდან - **3 763 ათასი ლარი.**

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (ე.წ. EBITDA) - **2 246 ათასი ლარი.**

მოგება დაბეგვრამდე - **1 565 ათასი ლარი.**

აქტივების ჯამი 31.12.2018 წ. მდგომარეობით - **13 436 ათასი ლარი.**

არაფინანსური საკითხები

სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფის თითოეულ თანამშრომელს საკუთარი წვლილი შეაქვს ჯგუფის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა, რის შედეგადაც 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხვი 87 დასაქმებულით გაიზარდა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ დასაქმებულია ჯამში 140-ზე მეტი ადამიანი.

ჯგუფი ჩვეულებრივ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყევდეთ მუშაობა.

შრომის უსაფრთხოება და ჯანმრთელობის დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას, რისთვისაც ჯგუფი ახორციელებს რიგ ღონიძირებებს და რაც უზრუნველყოფს დასაქმებულთათვის უსაფრთხო-კომფორტული გარემოს შექმნას. დღეისათვის ჯგუფს ჰყავს „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონით გათვალისწინებული შესაბამისად სერტიფიცირებული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯერი.

ჯგუფი ზრუნავს, რომ დანერგოს და განავითაროს შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის თანამედროვე სტანდარტები, რითაც უზრუნველყოფს ჯგუფში დასაქმებული პერსონალის ჯანმრთელობის დაცვას უსაფრთხო სამუშაო გარემოს და ამით სამუშაოს შესრულების ხარისხის გაუმჯობესებას.

ჯგუფი ზრუნავს არა მხოლოდ საწარმოში დასაქმებული პერსონალის, არამედ კონტრაქტორი, ქვეკონტრაქტორი და საწარმოში ვიზიტორთა უსაფრთხოებაზე.

ჯგუფი წარმატებით იყენებს და ნერგავს საქართველოს მოქმედ და საერთაშორისო სტანდარტებს და ზრუნავს გათვალისწინებული მოთხოვნების გაუმჯობესებაზე. ჩვენი შრომის უსაფრთხოებისა და პერსონალური ჯანდაცვის სისტემა წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მიღწეული შედეგების მდგრადობის გარანტს.

ჯგუფი ახორციელებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობისა და სტანდარტების მიხედვით საფრთხეების იდენტიფიცირებას და რისკების შეფასებას, სისტემის გაუმჯობესების მიზნით სახავს მიზნებს და ადგენს პროგრამებს, საზღვრავს პერსონალის როლს, პასუხისმგებლობებს და უფლებამოსილებებს, ქმნის პერსონალის სწავლების ბაზას, და ატარებს სწავლებებს, პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით. ქმნის სამუშაოს შესრულების მეთოდოლოგიებს და პროცედურებს თანამედროვე ფორმატის მიხედვით, ქმნის ინციდენტების მოკვლევის და მოხსენების, ასევე მაკორექტირებელი და პრევენციული ღონისძიებების მყარ ბაზას, ქმნის და ანვითარებს საგანგებო სიტუაციებზე რეაგირების გეგმას თანამედროვე ფორმატში და ნერგავს ინციდენტების მართვის ცენტრალიზებულ სისტემას, ახორციელებს დაკვირვებებს მიმდინარე საოპერაციო პროცესებზე და ზრუნავს შეუსაბამობების აღმოფხვრაზე. კომპანიის მიზანია, შექმნას მყარი ბაზა პირველი, მეორე და მესამე მხარის აუდიტების ჩასატარებლად და დააკმაყოფილოს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნები.

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ ჯგუფის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან ყურადღებით ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით ჯგუფში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება, რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით საწარმოო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

საწარმოო ნარჩენების უტილიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანი საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება შესაძლებელია შესაბამისი პროცესების სწორად და ეფექტიანად მართვის შემთხვევაში. ჯგუფი ეფექტიანად მართავს შესაბამისი ნებართვის მქონე კონტრაქტორი და ქვეკონტრაქტორი ორგანიზაციების დახმარებით საწარმოში წარმოქმნილ, როგორც არასახიფათო, ისე სახიფათო ნარჩენებს, ახორციელებს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსით“ გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარებას, როგორცაა ნარჩენების შემცირება, ხელმეორედ გამოყენება, განთავსება/უტილიზაცია და სხვა. საწარმოო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც ჯგუფშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან გასამკლავებლად.

ჩვენ დავნერგეთ საწარმოო ნარჩენების მართვის ეფექტიანი სისტემა, რაც გულისხმობს კონკრეტული გეგმის არსებობას და მის ზედმიწევნით შესრულებას (ნარჩენების მართვის გეგმა) და საბოლოოდ გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ანგარიშის

წარდგენას. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირეულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, მდგომარეობა, სახიფათოობა, წონა. საწარმოს პერსონალს გავლილი აქვს სწავლებები გარემოს დაცვის სფეროში.

საწარმოს ტერიტორიაზე შექმნილია სპეციალური ადგილები (ნარჩენების დროებითი დასაწყობების ტერიტორია), სადაც ხდება ნარჩენების შესაბამისი დასაწყობება და შენახვა (არაუმეტეს 1 თვისა), სანამ მათი ტერიტორიიდან გატანა მოხდება.

საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ატმოსფერული ჰაერის დაცვა, რისთვისაც ჯგუფს მომზადებული აქვს „ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა ზღვრულდა დასაშვები გაფრქვევის პროექტი“ და რის მიხედვითაც ახორციელებს სამუშაო პროცესებს, ხოლო ყოველწლიურად გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში წარადგენს შესაბამის ანგარიშგებას.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილია პარტნიორების მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ჯგუფი ოპერირებს ბიზნეს-გარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება ჯგუფის რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. ჯგუფში გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები, რათა ჯგუფმა კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. ჯგუფის იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა არსებითი ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. ჯგუფში რეგულარულად გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ ტარდება შიდა აუდიტი. შედეგები განიხილება შესაბამისი მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- ჯგუფის წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი კადრები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, ჯგუფის განვითარება, შეთავაზებული საქონლისა და სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და ჯგუფი ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება კონკურენტულ ანაზღაურებასა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.

- ჯგუფის შემოსავლებზე არსებითი ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ასევე საბაზრო რისკებმაც, კერძოდ ქვეყანაში არსებული არასაკმარისი რეგულაციებისა და კონტროლის არსებობის გამო, ჯგუფი შეიძლება აღმოჩნდეს არახელსაყრელ და არაკონკურენტულ გარემოში სხვა მწარმოებლებთან და მიმწოდებლებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენოს ჯგუფს. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად ჩვენ მივიღეთ გადაწყვეტილება დამოუკიდებელი, ობიექტური და სერტიფიცირებული საწარმოო ლაბორატორიის აშენების შესახებ, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვენ მიერ წარმოებული საქონლის მაღალ ხარისხს.
- ჯგუფს აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად ჯგუფს დანერგილი აქვს სხვადასხვა თანამედროვე პროგრამული უზრუნველყოფა და მომავალშიც გააგრძელებს ახალი პროგრამების დანერგვას.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ 2019 წლის 9 დეკემბერს:


----- ლევან გოგია

