

შპს ქართუ-უნივერსალის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

- | | |
|---|------|
| 1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე | -2- |
| 2. ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | |
| 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | -7- |
| 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება | -8- |
| 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | -9- |
| 2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | -10- |
| 3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | -11- |

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართუ-უნივერსალის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ქართუ-უნივერსალის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ქართუ-უნივერსალის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2022 წლის 5 ივნისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგისა და ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან ნაღდი ფულისა და მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის თაობაზე ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ქართუ-უნივერსალისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული

აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ 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 შპს ქართუ-უნივერსალის 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 შპს ქართუ-უნივერსალის 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 შპს ქართუ-უნივერსალი 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

სხვა გარემოებები

შპს ქართუ-უნივერსალის წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი ჩატარებული აქვს სხვა აუდიტორს და გამოთქმული აქვს არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

სს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“

შპს ქართუ-უნივერსალის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>11</u>	342,776	147,007
მოთხოვნები მიწოდებიდან	<u>10</u>	2,523,265	2,101,382
გადახდილი ავანსები		1,026,867	1,023,877
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>9</u>	7,734,335	6,259,211
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,245,889	535,950
სულ მიმდინარე აქტივები		13,873,132	10,067,427
ძირითადი საშუალებები	<u>7</u>	19,498,091	20,337,775
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	<u>8</u>	155,223	169,359
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,653,314	20,507,134
სულ აქტივები		33,526,446	30,574,561
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,398,703	727,149
მოკლევადიანი სესხები	<u>13</u>	6,784,000	4,272,727
სხვა ვალდებულებები		10,854	10,854
მიმდინარე ვალდებულებები		9,193,557	5,010,730
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	<u>13</u>	8,111,342	9,120,280
გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,111,342	9,120,280
სულ ვალდებულებები		17,304,899	14,131,010
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	<u>12</u>	222,676	222,676
გაუნაწილებელი მოგება		15,998,871	16,220,875
მთლიანი კაპიტალი		16,221,547	16,443,551
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		33,526,446	30,574,561

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

		2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	<u>14</u>	50,118,362	44,088,850
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-24,964,365	-20,013,740
Gross profit		25,153,997	24,075,110
ხელფასის ხარჯი	<u>15</u>	-9,475,474	-8,807,956
მიწოდების ხარჯი		-4,049,548	-2,775,579
საიჯარო ქირა		-581,881	-537,530
საკონსულტაციო ხარჯი		-78,831	-15,000
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები		-16,170	-18,840
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		-2,288,551	-2,372,416
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი		-5,550,463	-5,291,057
EBITDA		3,113,079	4,256,732
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		-1,589,779	-1,850,722
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		1,164,889	-855,424
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		-84,930	-92,042
Net profit		2,603,259	1,458,544
მოგების გადასახადი			
Net profit		2,603,259	1,458,544

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

**შპს ქართუ-უნივერსალის ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური
ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,145,742	4,337,889
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	54,416,729	47,692,012
გადახდილი მომწოდებლებზე	-36,106,562	-29,490,291
გადახდილი სხვა ხარჯები	-7,495,525	-6,959,058
გადახდილი გადასახადები	-7,668,900	-6,904,774
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1,356,183	-953,557
სესხის გაცემა		
გაცემული სესხის მიღება		2,971
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-1,356,183	-956,528
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1,487,109	-9,984,593
მიღებული სესხი	24,160,147	11,132,172
გადახდილი სესხი და %	-22,964,857	-17,958,664
დივიდენდის გადახდა	-2,682,400	-3,158,100
სავალუტო კურსის ეფექტი		
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-106,680	577,960
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	195,769	-6,022,300
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	147,007	6,169,307
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	342,776	147,007

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-17	222,676	16,036,062	16,268,738
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		5,364,638	5,364,638
გადახდილი დივიდენდი		(2,477,015)	(2,477,015)
31-Dec-18	222,676	18,923,685	19,156,361
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		1,429,382	1,419,382
გადახდილი დივიდენდი		(2,262,210)	(2,262,210)
31-Dec-19	222,676	18,090,857	18,313,533
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		1,458,544	1,458,544
გადახდილი დივიდენდი		3,328,526	3,328,526
31-Dec-20	222,676	16,220,875	16,443,551
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,603,259	2,603,259
გადახდილი დივიდენდი		2,825,263	2,825,263
31-Dec-21	222,676	15,998,871	16,221,547

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქართუ უნივერსალი” რეგისტრირებულია ვაკის რაიონის სასამართლოს 1996 წლის 25 ივლისის №5/4-1346 დადგენილებით და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/კ 204885874; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი II ჩიხი №11.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) 01008000849, გიორგი თოფაძე 20,5%
- 2) 01008010799, ვლადიმერ გაწერელია 4%
- 3) 01018000518, ზურაბ კოსტავა 3%
- 4) 01018003241, გიორგი ჭყონია 4%
- 5) 01008016933, პაატა ქვლივიძე 2%
- 6) 01024024666, ლევან კავლელიშვილი 2.4%
- 7) 01018003215, ვლადიმერ კუხიანიძე 2.4%
- 8) 01008008045, გიორგი გვასალია 2.4%
- 9) 01005011697, ირაკლი კანკია 2.4%
- 10) 01005003998, დავით კილურაძე 2.4%
- 11) 01019010260, ქეთევან ბოლქვაძე 0.5%
- 12) 01024001118, გიორგი თედორაძე 2%
- 13) 01008009172, ნიკოლოზ სვანიძე 5%
- 14) 01008026530, ეკატერინე ძაგნიძე 1%
- 15) 31001008089, ნიკოლოზ სონდულაშვილი 1%
- 16) 01008004721, ირაკლი თოფაძე 20%
- 17) 01008005986, გიორგი თოფაძე 20%
- 18) 01005011547, ოთარი ჭილაძე 1%
- 19) 01008014210, გიორგი თოფაძე 1%
- 20) 01008002259, ფატი კაპანაძე 1%
- 21) 01011060181 მარიამ ჩხარტიშვილი 1% კომპანიის

დირექტორია გიორგი ჭყონია

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის წარმოება და მისი რეალიზაცია, კომპანია საქართველოს ბაზარზე ნაყინის რეალიზაციას ახდენს 1996

წლიდან, ზამთრის პერიოდში კომპანია ახდენს ნახევარფაბრიკატების (გაყინული პელმენი, ხინკალი და სხვა ხორცპროდუქტები) დისტრიბუციას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს აქტივობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის ინფლაციის შედარებით მაღალი დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე. მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ვერ განსაზღვრავს თუ რა გავლენა ექნება კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შეჯამება

მომზადების საფუძვლები.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("IFRS") და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის საფუძველზე, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების გამოყენებას. ამასთანავე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტისგან მოითხოვს საკუთარი მსჯელობის გამოყენებას. სფეროები, რომლებიც შეიცავენ შედარებით მაღალი დონის მსჯელობასა და კომპლექსურობას, ან სფეროები სადაც ვარაუდები და შეფასება მნიშვნელოვანია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში, მეკავშირე საწარმოებში, სტრუქტურულიზებული საწარმოები და ერთობლივი საწარმოები.

კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციებს თავდაპირველი თვითღირებულებით, მანამ სანამ ინვესტიცია არ გაუქმდება ან გაუფასურდება მისი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის. ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ არსებობს რაიმე ასეთი ინდიკატორი, ფასდება აქტვების ანაზღაურებადი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდების მიმდინარე ღირებულებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება, როდესაც ინვესტიციის საბალანსო თანხა აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.

თითოეული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი").

ოპერაციები და ნაშთები.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გაცვლითი კურსით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს გარიგებებიდან და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით ფუნქციურ ვალუტაში წლის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, აღიარდება მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც უკავშირდება სესხებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური ხარჯების“ მუხლში. სხვა დანარჩენი უცხოური ვალუტის შემოსულობა და ზარალი წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - შემოსულობა ან ზარალი საკურსო სხვაობიდან. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი მუხლები კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღეს არსებული გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა არაფულად მუხლებზე, შეფასებული რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აღირიცხება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად.

წარსადგენი ვალუტა.

აღნიშნულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები მითითებულია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მის ისეთ მდგომარეობაში მოყვანასთან, რომელიც აუცილებელია მენეჯმენტის მიერ დადგენილ რეჟიმში ფუნქციონირებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკეულ აქტივად მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა რომ ნივთთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეწოდება კომპანიას და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედო შეფასება. სარემონტო და ყოველდღიური მოვლა-შენახვისთვის საჭირო ხარჯების გაწევა ხდება საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ბრუნვიდან ამოღებულია. ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორის არსებობას. თუ გაუფასურების ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის ღირებულებით შემცირებლ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებებს შეფასებებში, რომელიც გამოყენებული იყო აქტივის გამოყენების ღირებულების ან მისი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსასაზღვრად.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსავალი განსაზღვრულია შემოსავლების ღირებულების შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ამორტიზაცია

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ არის ცვეთადი. ამორტიზაცია სხვა აქტივებზე განისაზღვრება ,როგორც ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული ღირებულების განაწილება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე,წრფივი მეთოდის გამოყენებით .

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	5-20წწ.
მანქანა დანადგარები და	
აღჭურვილობა	2- 20წწ.
სხვა	2 -10წწ.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები გადახდილია და დაკორექტირებული პერსპექტიულად საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდგომ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოწერილია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მაღალია ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო თანხასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან შემოსულობა/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ შეზღუდული სასარგებლო ექსპლუატაციის პერიოდი და მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, ასევე დაპატენტებულია ნაყინის სახეობები. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და საქონლის პატენტები კაპიტალიზდება ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათ სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესამდე. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზირებას, გადაიხდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენათა და ცვლილებათა გარემოება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალის თანხა განისაზღვრება თანხით, რითაც აქტივების საბალანსო ღირებულება აღემატება მისი ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უმაღლესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებად, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხდება შესაძლო აღდგენაზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი შეფასების ვადები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ გარიგებები ხორციელდება ისეთი სიხშირით და

მოცულობით, რომ შესაძლებელია ფასების შესახებ ინფორმაციის მოწოდების უზრუნველყოფა.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობით მიღებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ფასდება როგორც ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებებისთვის კოტირებული ფასის პროდუქტი და ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს ხდება იმ შემთხვევაშიც, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ აითვისოს რაოდენობა და ცალკეულ გარიგებაში პოზიციის გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე. შეფასების ისეთი ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ შესრულებულ ოპერაციებზე ან ინვესტორთა მიერ ფინანსური მონაცემების მხედველობაში მიღება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება დონეების მიხედვით, რეალური ღირებულების იერარქიის შესაბამისად: (i) პირველ დონეს წარმოადგენს შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), რომელიც არსებობს აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები, არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური ემპირიული, დაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემებით, რომელიც არსებობს აქტივის ან ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (არსებული ფასებით) ან არაპირდაპირ (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე, არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ეს არის შეფასება, რომელიც მოთხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს). რეალური ღირებულების იერარქიას შორის გადაადგილებები ითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოქმნილად. გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯები არ წარმოიშობოდა, თუ ადგილი არ ექნებოდა გარიგებას. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების მოვალეობას), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ გადასახადებს და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოების მიერ დაწესებულ და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის მოსაკრებლებს და გადასახადებისა და მოსაკრებლის გადაცემას. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიას ან ფასდაკლებას, დაფინანსების დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებით ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, რომელსაც ემატება დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - ნებისმიერი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს გარიგების ღირებულების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და დასაფარი თანხის ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტით მიღებული

შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი, ამორტიზებული დისკონტირება ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის ცალკე წარმოდგენილი და შესულია შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის მიკუთვნების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა საბალანსო ღირებულებაზე მოხდეს მუდვიმი საპროცენტო განაკვეთის მიღწევა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მომავალში ფასდება მომავალი ფულადი გადახდები ან ფულადი შემოსავლები (მომავლი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიანი საბალანსო ღირებულება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტირებს ფულად ნაკადებს ან ცვლად საპროცენტო ინსტრუმენტებს შემდეგი საპროცენტო ფასწარმოქმნის თარიღამდე. გარდა პრემიის ან ფასდაკლებისა, რომელიც აისახება ინსტრუმენტში გადანაწილებული კრედიტის მცოცავი კურსის განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ არის დარეგულირებული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. დღევანდელი ღირებულების კალკულაცია მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადებს, სახელშეკრულებო მხარეებს შორის, რაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოშობილია კრედიტის გაუფასურებით თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საკრედიტო რისკისთვის დაკორექტირებულია ე.ი. გამოთვლილია სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე.

თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია გარიგების დანახარჯებისთვის. რეალური ღირებულებისთვის თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებებზე დაკვირვებით, ან შეფასების ტექნიკით, რომლის ამოსავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ არსებულ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) აღიარებულია იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC), ხოლო ინვესტიციები სავალ ინსტრუმენტებში ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რის შედეგადაც დაუყოვნებლივ აღირიცხება ზარალი. ყველა ფინანსური აქტივის შეძენა და გაყიდვა, რომლებიც მოითხოვენ მიწოდებას იმ დროში, რაც დადგენილია საბაზრო

კონვენციის რეგულაციით (შესყიდვების და გაყიდვების „რეგულარული გზა“) რეგისტრირდება იმ თარიღით, რა თარიღითაც კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივების მიწოდების ვალდებულება. ყველა დანარჩენი შენაძენი აღიარდება, მაშინ როდესაც ორგანიზაცია ხდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე. კომპანია იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკას, რათა განსაზღვროს დაკავშირებულ მხარეებთან სესხების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე. რეალურ ღირებულებასა და თავდაპირველ აღიარებას შორის შეიძლება წარმოიშვას განსხვავებები, რომელიც განიხილება გარიგების ფასით, და თანხის ოდენობა, რომელიც განსაზღვრულია თავდაპირველი აღიარებისას, იყენებს შეფასების ტექნიკას 3 დონიანი ამოსავალი მონაცემებით. თუ რაიმე განსხვავება დარჩება ამოსავალი მონაცემების მოდელის კალიბრაციის შემდეგ, ეს განსხვავებები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით დაკავშირებულ მხარეებთან სესხების ვადის განმავლობაში. განსხვავებები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ შეფასება იყენებს მხოლოდ 1 ან 2 დონის ამოსავალ მონაცემებს.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი.

ბიზნეს მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია აქტივებს მართვის, ფულადი ნაკადის წარმოქმნის მიზნით-თუ კომპანიის მიზანია: (i) მხოლოდ შეაგროვოს აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები („შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები“), ან (ii) შეაგროვოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები, ისე ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიშობა აქტივების გაყიდვით („შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები და გაყიდოს“) ან თუ არ გამოიყენება არც (i) და არც (ii), ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილად და ფასდება ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფების მიხედვით (პორტფოლიოს დონეზე), რომელიც ეფუძნება შესაბამის მტკიცებულებას იმ აქტივობათა შესახებ, რომლის განხორციელებაზე კომპანია იღებს ვალდებულებას, რათა მიაღწიოს შეფასების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი პორტფოლიოთი განსაზღვრულ მიზანს. ფაქტორები, რომლებიც განიხილულია კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას შეიცავს მიზანს და გულისხმობს პორტფოლიოს შექმნას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე, თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივების ფულადი სახსრების შეგროვება, თუ როგორ არის რისკები შეფასებული და მართული, თუ როგორ არის შეფასებული აქტივების საქმიანობის შედეგები და როგორ ხდება მენეჯერთა ანაზღაურება. იხილეთ შენიშვნა 4- ი იმ კრიტიკული მსჯელობისათვის, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივების ბიზნეს მოდელის განსაზღვრავად.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება-ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. იმ შემთხვევაში, როდესაც ბიზნეს მოდელი ფლობს აქტივებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად, ან ფლობს სახელშეკრულებო ფულად ნაკადების მოსაგროვებლად და ყიდის მათ, კომპანია აფასებს თუ რამდენად არის ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდები (“SPPI”). ფინანსური აქტივები ჩართული წარმოებულებით მთლიანობაში განიხილება, როდესაც განისაზღვრება შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი სახსრები ძირითადი გადახდების და

პროცენტის მახასიათებელს. ამ შეფასების განხორციელებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შესაფერისია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ანუ პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკისათვის საზღაურს, ფულის დროით ღირებულებას, სხვა ძირითად საკრედიტო რისკს და მოგების მარჟას. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულების პირობები წარმოადგენს რისკის ან არასტაბილურობის გამოვლენას, რომელიც არ შეესაბამება სესხის შესახებ ძირითად შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ძირის გადახდების და პროცენტის ("SPPI") შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებით და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება. იხ. შენიშვნა 4-ი იმ კრიტიკული შეფასებისთვის, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივების ძირის გადახდების და პროცენტის ("SPPI") დასატესტად.

ფინანსური აქტივები-რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი პორტფელის მართვისთვის იცვლება მთლიანობაში. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და იკავებს ადგილს პირველი საანგარიშგებო პერიოდიდან, რომელიც მოდის ბუზნეს მოდელში ცვლილებების შემდეგ. საწარმო არ ცვლის თავის ბიზნეს მოდელს მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და არ ახორციელებს რეკლასიფიკაციას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება-საკრედიტო ზარალის გათვალისწინება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისათვის (ECL). კომპანია ფლობს ფინანსური აქტივების სამ სახეობას, რომელიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს, ესენია-სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ყველასავაჭრო მოთხოვნისათვის იყენებს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების შესაბამისად. გაცემული სესხების გაუფასურებისთვის კომპანია იყენებს სამსაფეხურიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხში ცვლილებებს. ფინანსური ინსტრუმენტი რომელიც არ არის გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებით, კლასიფიცირდება პირველ საფეხურად. ფინანსურ აქტივებს I საფეხურში შეფასებული აქვთ თავიანთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იმ თანხაში, რომელიც უტოლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წილს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, რომელიც გამომდინარეობს გადაუხდელობით შემდგომი 12 თვის განმავლობაში, ან ხელშეკრულების ვადის გასვლამდე, (12 თვე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). თუკომპანია ახდენს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის იდენტიფიცირებას ("SICR") თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი გადადის მეორე საფეხურზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე დაყრდნობით სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე, მაგრამ მოსალოდნელი წინასწარი გადახდების გათვალისწინებით (საექსპლუატაციო პერიოდის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკით გაუფასურებულია, აქტივი

გადადის მე-3 საფეხურზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იზომება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასიცოცხლო ვადით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემენილია ან საკრედიტო რისკით გაუფასურებულია მოსალოდნელი საკრედიტო დანახარჯები ყოველთვის იზომება სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაბამისად. შენიშვნა 30-ი უზრუნველყოფს ინფორმაციას ამოსავალი მონაცემების , ვარაუდის და შეფასების ტექნიკის შესახებ, რაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, მათ შორის მოცემულია განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში.

ფინანსური აქტივები-ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოწერილია მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის პრაქტიკულად ყველა მცდელობას და დაასკვნის, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა ნიშნავს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღმსრულებლო მოქმედებას, როდესაც კომპანია ცდილობს ანაზღაურდეს თანხა, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა არ არსებობს ამის გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები- აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე უფლებები სხვაგვარად ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ უფლებები გადასცა, ან შევიდა საკვალიფიკაციო კლასიფიკაციაში, (i) ასევე გასაღდა არსებითად აქტივების საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ გადასცა საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ არც შეინარჩუნა მათზე კონტროლი. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული უნარი მთლიანად მიყიდონ აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეს, გაყიდვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები-მოდIFIკაცია. კომპანია ხანდახან გადახედავს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია სხვა დანარჩენთან ფაქტორებთან ერთად აფასებს იმას, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირება შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულება პირობა, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკზე (მაგ.: მოგების წილი ან წესდებაზე დაფუძნებული დაბრუნება), საპროცენტო განაკვეთში მნიშვნელოვანი ცვლილება, ცვლილება ვალუტის დასახელებაში, ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის საგარანტიო საშუალება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვან გაფართოება, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები. თუ შეცვლილი პირობები არსებითად განხვავდება, თავდაპირველი აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები ამოიწურება და კომპანია წყვეტს თავდაპირველ ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. აღიარების შეწყვეტის თარიღი ითვლება თავდაპირველი აღიარების თარიღად შემდგომი გაუფასურების გამოთვლის მიზნებისთვის, მათ შორის იმისათვის, რომ დაადგინოს თუ

რამდენად მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა. ასევე კომპანია ფასებს იმას, თუ რამდენად შეესაბამება ახალი სესხის ან სავალო ინსტრუმენტის მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს. ნებისმიერი განსხვავება შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, არსებითად შეცვლილი აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია მოგება-ზარალში, სანამ განსხვავების არსი არ მიეწერება მეპატრონეებთან კაპიტალურ გარიგებას. იმ შემთხვევაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა გამოწვეული იყო მეორე მხარის ფინანსური სირთულეებით და უუნარობით, რომ განეხორციელებინა თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდები, კომპანია ადარებს აქტივების თავდაპირველ და განახლებულ მოსალოდნელ ფულადნაკადებს, თუ რამდენად არის აქტივების რისკები და სარგებელი არსებითად განსხვავებული სახელშეკრულებო ცვლილებიდან გამომდინარე. თუ არ იცვლებარისკები და სარგებელი, მოდიფიცირებული აქტივი არ არის არსებითად განსხვავებული თავდაპირველი აქტივისგან და შეცვლა არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანია ხელახლა დაითვლის მთლიან საბალანსო ღირებულებას შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შესყიდული ან წარმოქმნილი ფინანსური აქტივებისათვის POCI-ს ფინანსური აქტივებისთვის) და აღიარებს მოდიფიცირებით გამოწვეულ მოგებას ან ზარალს.

ფინანსური ვალდებულებები-შეფასების კატეგორიები.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული (AC), გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL): აღნიშნული კლასიფიკაცია ვრცელდება ფინანსურ წრმოებულებზე, სავაჭრო ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), ბიზნესის გაერთიანებისას შემსყიდველის მიერ აღიარებულ პირობით საფასურზე და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, როგორც ეს განსაზღვრულია თავდაპირველ აღიარებაში და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა და სესხის ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები-აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ანულირდება). არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულია, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულია იმ შემთხვევაში, თუ ფულადი სახსრების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის, ნებისმიერი მიღებული და გადახდილი გადასახადი, რომელიც გადახდილია ნეტოში, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულებისგან. გარდა ამისა, თვისობრივი ფაქტორები, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც დენომინირებულია

ინსტრუმენტი, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთის ტიპებში, კონვერსიის ახალი მახასიათებლები, რომლებიც მიბმულია ინსტრუმენტზე და ცვლილებები სესხების შეთანხმებებში, აგრეთვე განიხილება. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების ცვლილება აღირიცხება ანულირებად, ნებისმიერი წამოჭრილი ხარჯები ან გადასახადები აღიარდება ანულირების დროს შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ აღირიცხება ანულირებულად, ნებისმიერი წამოჭრილი ხარჯები და გადასახადები აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს ანულირებას, აღირიცხულია როგორც შეფასების ცვლილება კუმულაციური დაგროვების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი შემოსულობით ან ზარალით, რომელიც აღირიცხულია მოგებაში ან ზარალში, თუკი საბალანსო ღირებულებაში განსხვავების ეკონომიკური შინაარსი არ არის მფლობელებთან ეკონომიკური გრიგებები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტორი მხარე ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც, კომპანიებმა (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი იმ მოგებაზე, რომელიც მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრიდან, მანამ სანამ მოგება არ გადანაწილდება ან არ ჩაითვლება დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15%-იანი მოგების გადასახადი არის გადასახდელი გროსი ღირებულების მიხედვით (ე.ი. წმინდა დივიდენდები მიიღება 5%-ის საშემოსავლოს გადასახადის დაკავებით, თუ ეს გამოიყენება და გაიყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, განთავისუფლებულია გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგების დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადის გადახდას, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, დაანგარიშებულია როგორც დეკლარირებული და გადასახდელი მოგების წილი, რომელიც გადახდილია დასაბეგრი მოგებისთვის მთლიანი წმინდა მოგებისთვის იმავე პერიოდისთვის, და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივი მოგების გადასახადს, რომელიც დაწესებულია დივიდენდის გადანაწილებისთვის. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში,

რომელშიცხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან პერიოდისა, რომელსთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილებისგარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების უსასყიდლო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყნებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის ავანსად გადახდილი ყველა თანხა, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ პირებთან, აგრეთვე სესხები, რომლებიც გაცემულია ინდივიდუალურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, წარმომადგენს დაბეგვრის საგანს დაუყოვნებლივ. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, ასევე წმინდა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მომსახურებებზე, რომელიც მიღებულია იმ ავანსების სანაცვლოდ, რაც გადახდილია პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყნებში, ან სასხების გაცემა ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლში, გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა. მარაგები. მარაგები აღრიცხულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულების დადგენა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმომადგენს შეფასებულ გასაყიდ ფასს ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

ავანსები. ავანსები ასახულია თვითღირებულებით, გაუფასურების ანარჩების გამოკლებით. ავანსად გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როცა წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან თუ ავანსის გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და შესაძლებელია, რომ აქტივთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკურისარგებელი შევიდეს კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომლებიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს, არ იქნება მიღებული, ავანსად გადახდილი თანხის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოწერილია და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების საფუძველზე. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვ.) შეიძლება განხორცილდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადდება და დამტკიცდება.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, გამჟღავნებულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ. ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ წარმოადგენს გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი დარიცხულია მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა ან ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ანარიცხები შეფასებულია დანახარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოითხოვება ვალდებულების შესასრულებლად, წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და ვალდებულების რისკის მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. დროის გასვლის გამო ანარიცხებში ზრდა აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯი. ისეთი მოსაკრებლები და ვალდებულები, როგორიცაა გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა ან სატარიფო საზღაურებისა, რომელიც დაფუძნებულია გადასახადის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდამდელ ინფორმაციასთან, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც ადგილი აქვს მავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდას, დადგენილი კანონმდებლობის შესაბამისად. თუ მოსაკრებელი გადახდილია მავალდებულებელ მოვლენამდე, იგი აღიარებულია, ავანსად.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები. ლიცენზიის ტერიტორიის კულტივაციის შეფასებული დანახარჯები (აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები) არის დამატებული ერთეულის ღირებულებაზე ან ერთეულის შეძენისას, ან მაშინ, როცა ერთეულის გამოყენება ხდება კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, იმ მიზნებისათვის, რომელიც არ უკავშირდება ამ პერიოდში ინვენტარის წარმოებას. როდესაც ადგილი აქვს ცვლილებებს არსებული აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შეფასების ვადებში, ან შემოსავლის მოდინების მოცულობაში, რაც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მოითხოვება ვალდებულების გადასაჭრელად, ან ფასდაკლების განაკვეთში ცვლილების გამო, ხდება მასთან დაკავშირებული აქტივის ღირებულების კორექტირება.

შემოსავლის აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობით. ამონაგები აღიარებულია გარიგების ფასის შესაბამისად. გარიგების ფასი არის საზღაურის თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მოზიდული თანხებისა. შემოსავალი აღიარებულია წმინდა, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, გონივრულად მიიჩნევა გარკვეულ გარემოებებში. ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების გამოყენების პროცესში შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი იღებს აგრეთვე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს. გადაწყვეტილებებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებებზე, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვნად კორექტირება, არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები. ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების და ნარჩენი ღირებულებების შეფასება წარმოადგენს განხილვის საკითხს, რაც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება ხდება ძირითადად გამოყენების მეშვეობით. თუმცა ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული და ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას და ნარჩენ ღირებულებას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია რომ აქტივი მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს კომპანიას. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირეული ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება, რაც დამოკიდებულია სამუშაო ფაქტორებსა და ტექნიკურ (მოვლის) პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც წარმოიშობა საბაზრო პირობების ცვლილებებით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური კურსის პირობებში კომპანია შედის გარიგებებში დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, არის თუ არა გარიგება საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის გარიგებებზე ფასები არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რაც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების განსაზღვრას. ქვემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტებს აქვთ მთავარი ზეგავლენა საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე : ვალდებულების შეუსრულებლობის დეფინიცია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (SICR), ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა ("PD"), ვალდებულების

შეუსრულებლობის ზემოქმედება (“EAD”) და ვალდებულების შეუსრულებლობით მიღებული ზარალი (“LGD”). კომპანია მუდმივად განიხილავს და ადასტურებს მოდელებს და მოდელების ამოსავალ მონაცემებს, რათა შეამციროს ნებისმიერი სხვაობა შეფასებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (“SICR”). იმისათვის რომ განისაზღვროს თუ რამდენად ჰქონდა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, კომპანია ადარებს ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკს, რომელიც წამოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის განმავლობაში საანგარიშო თარიღის ბოლოს, ვალდებულების შეუსრულებლობის იმ რისკთან, რომელიც არსებობდა თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის. შეფასება უფრო მეტად ითვალისწინებს შესაბამის ზრდას საკრედიტო რისკში, ვიდრე საკრედიტო რისკის კონკრეტულ დონეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და მხარდამჭერ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯის და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების ფართო სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის ქცევით ასპექტებს. კომპანია ახდენს ქცევითი ინდიკატორების ზრდის იდენტიფიცირებას საკრედიტო რისკში დელიკვიდაციამდე და მოიცავს შესაბამის ინფორმაციას საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესში, როგორც ინდივიდუალური ინსტრუმენტის, ისე პორტფოლიოს დონეზე.

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი ახორციელებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტი ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფოლიოსა და აგრეგატების განსასაზღვრად იყენებს მსჯელობას ბიზნეს მოდელის შეფასებისთვის. როდესაც ახდენს გაყიდვების გარიგებების შეფასებას, კომპანია განიხილავს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და მნიშვნელობას, გაყიდვების მიზეზებს და მოლოდინებს სამომავლო გაყიდვების საქმიანობის შესახებ. გაყიდვების შესახებ გარიგებები, რომლებიც მიზნად ისახავს პოტენციური ზარალის შემცირებას საკრედიტო გაუარესების გამო, განიხილება ბიზნესმოდელის შესაბამისად - "ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით". ვადის გასვლამდე სხვა გაყიდვები, რომლებიც არ უკავშირდება საკრედიტო რისკების მართვას, აგრეთვე შეესაბამება ბიზნესის მოდელს „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“, იმ პირობით, რომ ისინი იშვიათი ან უმნიშვნელოა ღირებულებით, როგორც ინდივიდუალურად, ასევე მთლიანობაში. გაყიდვების ღირებულების შედარებით ბიზნეს მოდელის პორტფოლიოს ღირებულებასთან, კომპანია ახდენს გაყიდვების გარიგების მნიშვნელობის შეფასებას, პორტფოლიოს საშუალო ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში. გარდა ამისა, ფინანსური აქტივების გაყიდვები, მოსალოდნელი მხოლოდ სტრესული სიტუაციების დროს, ან იზოლირებული მოვლენის საპასუხოდ, რომელიც არის კომპანიის კონტროლს მიღმა, არ არის განმეორებადი და მოსალოდნელი კომპანიისაგან, ითვლება შემთხვევით წარმოქმნილად ბიზნეს მოდელისთვის და არ ახდენს გავლენას შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე. ბიზნესმოდელი, რომლის მიზანია როგორც სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე აქტივის გაყიდვა, გულისხმობს იმას, რომ აქტივები ფლობილია იმისათვის, რომ მოიზიდოს ფულადი ნაკადები, მაგრამ გაყიდვა აგრეთვე მისი შემადგენელი ნაწილია, რათა მოხდეს ბიზნეს მოდელის მიზნის

მიღწევა, როგორცაა ლიკვიდობის საჭიროების მართვა, კონკრეტული სარგებლის მიღწევა, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის შეთავსება იმ ვალდებულებების ხანგრძლივობასთან, რომელიც აფინანსებს აღნიშნულ აქტივებს. ფასს 9-ზე გადასვლისთვის კომპანიამ განახორციელა თავისი პორტფოლიოს კლასიფიცირება, როგორც ფლობილი ფულადი ნაკადების მიღებისათვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. როგორც ეს შენიშვნებშია განხილული, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დაცვა წარმოადგენს ინტერპრიტირების საგანს და შეიძლება მუდმივად გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ შეფასებულია ხელახლა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მენეჯმენტის მიერ მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომლებიც როგორც სავარაუდოა, არ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაწესებას, თუ პოზიციები გასაჩივრდება საგადასახო ორგანოების მიერ. შეფასება დაფუძნებულია საგადასახადო კანონების ინტერპრეტირებაზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ჯარიმების, საურავებისა და გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე, ამონაგების აღიარება-პროგრესის შეფასების მეთოდი. კომპანია საწარმოს შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების პროგრესის შესაფასებლად იყენებს რესურსების მეთოდებს. რესურსების მეთოდები აღიარებს ამონაგებს საწარმოსძალისხმევის საფუძველზე ან შესასრულებელი ვალდებულებების შესასრულებლად გამოყენებული რესურსების (მაგ.: გამოყენებული რესურსები, დახარჯული სამუშაო საათები, გაწეული ხარჯები, მოცდენის დრო ან გამოყენებული მანქანა-საათები) შედარებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან რესურსებთან. რესურსების მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: (ა) შესაძლებელია შესასრულებელი სამუშაოდან მთლიანი ამონაგების საიმედოდ შეფასება ; (ბ) არის ალბათობა იმისა, რომ სუბიექტი შეაგროვებს (მიიღებს) იმ საზღაურს, რომლის მიღების უფლება მას აქვს იმ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც გადაეცემა მომხმარებელს; (გ) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის შესასრულებლად საჭირო დანახარჯების, ასევე შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების პროგრესის საიედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ; და (დ) შესაძლებელია ვალდებულების შესრულებასთან დაკავშირებული დანახარჯების მკაფიოდ შეფასება და იდენტიფიცირება , ისე რომ შესაძლებელი იყოს გაწეული დანახარჯების შედარება ადრე შეფასებულთან .

სამუშაო ადგილის (საიტის) აღდგენის დანახარჯების ანარიცხები. მენეჯმენტი იყენებს განსჯასა და გამოცდილებას აღდგენის დანახარჯების გაწევისათვის მოქმედი კანონმდებლობისა და ლიცენზიის პირობების შესაბამისად. გამოყენებული ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ანალიზისა და მენეჯმენტის გადაწყვეტილების ანალიზის საფუძველზე, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია სამუშაო მოედნის აღდგენის ღირებულების შესაბამისი ანარიცხი .სამუშაო ადგილის აღდგენის საბოლოო ღირებულება გაურკვეველია (განუსაზღვრელია) და ხარჯთაღრიცხვა შეიძლება განსხვავდებოდეს მრავალი ფაქტორიდან გამომდინარე, მათ

შორის შესაბამის იურიდიულ მოთხოვნებში ცვლილებების შეტანის გამო, აღდგენის ახალი ტექნიკის აღმოცენებით, ან სხვა სამუშაო მოედნებზე მიღებული გამოცდილების გამო. მოსალოდნელი დრო და ხარჯების მოცულობაც შეიძლება შეიცვალოს, მაგალითად, ფაქტობრივი მოპოვების ან წარმოების დონის შესაბამისად. შედეგად შეიძლება შეიქმნას მნიშვნელოვანი დამატებითი ანარიცხის შექმნის საჭიროება, რომელიც გავლენას მოახდენს მომავალ ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიული სარჩელებისა და სხვა ანარიცხები.

კომპანიის მიერ იურიდიული დავების ანარიცხის შეფასება ეფუძნება მიმდინარე ხელმისაწვდომ ფაქტებს და მომავალში მთლიან გასავალს ან ვალდებულების შესახებ სამომავლო პასუხისმგებლობას. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება მომავალში შეიცვალოს დადებითად ან უარყოფითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან იმ მოლოდინებზე, რომლებიც ეფუძნება ფაქტებს თითოეული ექსპოზიციის ირგვლივ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16 იჯარა (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). ახალი სტანდარტი ადგენს იჯარების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს. ყველა სახის იჯარის გაცემა შედეგად იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დასაწყისში და თუ ადგილი ექნება საიჯარო თანხების დროულად გადახდას, მოიჯარე აგრეთვე მოიპოვებს დაფინანსებას. შესაბამისად ფასს 16 გამორიცხავს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო, ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და ამის ნაცვლად, წარმოგვიდგენს საიჯარო აღრიცხვის ერთიან მოდელს. მოიჯარეებს მოეთხოვებათ აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის, რომელსაც აქვს 12 თვიანიან მეტი ვადა, თუ საიჯარო აქტივს არ არის დაბალი ღირებულების; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა იჯარის ვალდებულებების ინტერესისგან განცალკევებით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16 არსებითად ახორციელებს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნებს, რომლებიც ადრე რეგულირდებოდა ბასს 17-ით. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას ოპერაციულ და ფინანსურ იჯარებად და იჯარის ამ ორი ტიპის განსხვავებულად აღრიცხვას.

6. ახალი საბუღალტრო აღრიცხვის დებულებები

გამოცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვრის დასაწყისში ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის იმ თარიღიდან ან შემდეგ, რომელსაც დაადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო IASB).

აღნიშნული ცვლილებები გულისხმობს შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ში მოცემულ მოთხოვნებს შორის, რომელიც ეხება შემდეგს- აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ მთლიანიშემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია, მაშინ როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია, მაშინ როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ასეთ აქტივებს ფლობს შვილობილი საწარმო. კომპანია ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 -" სადაზღვევო ხელშეკრულებები "(გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდისთვის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ.) ფასს 17 ჩაანაცვლა ფასს 4-მა, რამაც კომპანიებს უფლება მისცა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება და განსხვავება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი, ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებასა და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებით კორექტირებული ამჟამინდელი ღირებულება (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ, დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციის შესაბამისად. პლიუს (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს ვალდებულებას) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან აღიარებენ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ დაზღვევის დაფარვას, რადგან ისინი თავისუფლდებიან რისკებიდან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია არ მოელის ცვლილებებისგან არსებით გავლენას აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე .

კონცეპტუალური ჩარჩოების ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის. (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). გადასინჯული კონცეპტუალური ჩარჩოები მოიცავს შეფასების ახალ თავს; მითითებები ფინანსური ანგარიშგების საქმიანობის შესახებ; გაუმჯობესებული განმარტებები და მითითებანი-კერძოდ ვალდებულების განმარტება; და დაზუსტებები ისეთ მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა მართვისუნარიანობის, წინდახედულობის და განუსაზღვრელობის შეფასების როლი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწარმოს განსაზღვრება-ცვლილებები ფასს 3 -ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ცვლილებით გადაიხედა საწარმოს განმარტება . ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და ძირითადი პროცესები, რომლებსაც ერთად მნიშვნელოვანი წვილილი შეაქვთ შედეგების მიღებაში. ახალი სახელმძღვანელო უზრუნველყოფს შეფასების ჩარჩოს, სადაც

წარმოდგენილია რესურსები და ძირითადი პროცესი, მათ შორის ადრეულ საფეხურებზე მყოფი კომპანიებისთვის, რომლებსაც ჯერ კიდევ არ აქვთ მიღებული შედეგები. თუ საწარმოში შედეგი არ არის, სამუშაო ძალის ორგანიზება უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც კლასიფიკაციის პირობა ტერმინი „შედეგი“-ს განმარტება შევიწროვებულია, რათა ყურადღება გამახვილდეს მომხარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, მიღებულ საინვესტიციო შემოსავალზე და სხვა შემოსავალზე, და იგი გამორიცხავს ანაზღაურებას უფრო დაბალი ღირებულებით და სხვა ეკონომიკური სარგებლით. აგრეთვე არ დგას საჭიროება იმისა, რომ შეფასდეს თუ რამდენად შესწევთ საბაზრო მონაწილეებს უნარი იმისა, რომ ჩაანაცვლონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილ აქტივობებსა და აქტივებში ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრირების ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენენ საწარმოს, თუკი მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება მოექცევა ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები პერსპექტიულია დაკომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ ზეგავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბასს 1 და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ცვლილებები აზუსტებს არსებითობის განმარტებას დაიძას, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული განმარტებითი სახელმძღვანელო, რომელიც ფასს-ში დღემდე სხვაგან იყო განმარტებული. ამასთანავე გაუმჯობესდა ახსნა-განმარტებები, რომლებიც თან ახლავს განმარტებას. და ბოლოს, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითობის განსაზღვრება არის თანმიმდევრული (შესაბამისი) ყველა ფას სტანდარტის. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან ბუნდოვანობა გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც გადაწყვეტილებას იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების არსებითი გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

დასახელება	ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შემოსვლა	გასვლა	ცვლილება	ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მიწის ნაკვეთები	12,602,922	0	0	0	12,602,922
შენობები	568,685	0	0	48,975	519,710
ნაგებობები	108,220	0	0	12,908	95,312
მანქანა-დანადგარები		656,781	0	922,053	4,501,463

	4,766,735				
ოფისის აღჭურვილობა	152,755	71,112	560	80,174	143,133
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,095,103	704,657	596	1,009,930	789,233
სატრანსპორტო საშუალებები	1,043,344	0	33,283	163,745	846,316
სულ ძირითადი საშუალებები	20,337,765	1,432,550	34,439	2,237,784	19,498,091

8. არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლიცენზიები	133,568	–	–	6,438	127,130
პატენტები	12,018	–	–	2,274	9,744
სხვა არამატერიალური აქტივები	23,773	–	–	5,423	18,350
სულ	169,359	–	–	14,135	155,224

9. მარაგები

დასახელება	ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქონელი	2,544,376	2,633,363
ნედლეული და მასალები	4,406,002	3,066,089
დაუმთავრებელი წარმოება	3,196	50
მზა პროდუქცია	519,483	358,370
საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები	261,278	201,338

სულ მარაგები	7,734,335	6,259,211
--------------	------------------	------------------

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს „ქართუ უნივერსალი“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ლარი)

შინაარსი	ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	763,819	2,057,922
ანგარიშსწორება საცალო ვაჭრობაში	1,715,895	11
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	45,551	43,449
სულ	2,523,265	2,101,381

11 ფული და ფულის ეკვივალენტები

შპს „ქართუ უნივერსალი“ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	234,818	87,716
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	234,818	87,716
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშებზე	107,958	59,291
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69,610	18,540
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	38,348	40,751
სულ	342,776	147,001

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 2020-2021 წლებში ცვლილებები არ განხორციელებულა

13. ვალდებულებები გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების შესახებ

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობ ით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობ ით
მოკლევადიანი სესხები	6,784,000	4,272,727
გრძელვადიანი სესხები	8,111,342	9,120,280
სულ	14,895,342	13,393,007

14. ამონაგები და შემოსავლები

დასახელება	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	50,118,362	44,088,850
არასაოპერაციო შემოსავალი	8,908	10,742
სულ შემოსავლები	50,127,270	44,099,592

15. თანამშრომელთა ხარჯები

კომპანიის მიერ 2021 წლის განმავლობაში თანამშრომლებზე ხელფასის სახით გადახდილია - 9,475,474 ლარი.

დასახელება	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შრომის ანაზღაურება (ხელფასი)	9,475,474	8,807,956
სულ	9,475,474	8,807,956

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასების რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი იმაში დარწმუნება, რომ რისკების ზემოქმედება აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში ნარჩუნდება. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირებას, იმისათვის, რომ შეამციროს საოპერაციო დასამართლებრივი რისკები.

17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებს წარმოადგენს თავისი შესაძლებლობების დაცვა, რათა გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის თანხების დაბრუნება, სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის მოტანა და კაპიტალის დანახარჯის შესამცირებლად ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება. იმისათვის რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერს ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის თანხა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენდა 16 221 547 ლარს, მართვის ქვეშ არსებულ მთლიან კაპიტალს კომპანია მიიჩნევს საკუთარ კაპიტალად, როგორც ეს მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

18. რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების დადგენა ხდება ეტაპებად რეალური ღირებულების იერარქიის შესაბამისად, შემდეგი სახით: (i) პირველი ეტაპის დადგენა კოტირებულ ფასებში (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზარზე არსებული იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე ეტაპის განსაზღვრა წარმოადგენს შეფასების ტექნიკას ყველა მატერიალური წარმოების ხარჯებით, რაც შეინიშნება აქტივის ან ვალდებულებებისთვის, პირდაპირ (ფასებით) ან არაპირდაპირ (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე ეტაპის დადგენა არ არის დაფუძნებული საბაზრო მონაცემებზე (არაცხადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფისას მენეჯმენტი იყენებს განსჯას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულება იყენებს თვალსაჩინო მონაცემებს, რომელიც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საშუალებების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების წინააღმდეგ ფასდება მთლიანობაში.

19. შეფასების კატეგორიის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, და აქტივები, რომლებიც შეფასდა, თავდაპირველი აღიარებით ან შემდგომში. ამასთანავე, ფინანსური იჯარით წარმოქმნილი მოთხოვნები ქმნიან ცალკეულ კატეგორიას. 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39 “ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ახდენს ფინანსური აქტივებს კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივები დაფარვის ვადამდე ფლობილი და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (“FVTPL”). ფინანსურ აქტივებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, თავდაპირველი აღიარებით შეფასებული და (ii) სავაჭროდ გამიზნული აქტივები. ამასთანავე, ფინანსური იჯარით წარმოქმნილი მოთხოვნები ქმნიან ცალკეულ კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი განეკუთვნება სესხებს და მოთხოვნებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

20. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში 2022 წლის 01 იანვრიდან 01 სექტემბრამდე პარტნიორებზე განაწილებულია 1 634 737 ლარი დივიდენდი, 2022 წელს სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომლის აღნიშვნაც აუცილებელი იქნებოდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წელი

სარჩევი

შესავალი	2
წარდგინება კომპანიის დირექტორისაგან.....	2
საქმიანობის მიმოხილვა	3
კომპანიის შესახებ	3
რას ვსაქმიანობთ.....	4
უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა.....	9
კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	10
დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია	10
სტრუქტურის თავისებურებანი და მაგალითები	10
კომპანიის პოლიტიკა	11
არაფინანსური ანგარიშგება.....	14
ჩვენი გუნდი.....	14
ჯანსაღი გარემო შრომისათვის	14
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე	14
კორუფციასთან ბრძოლა	15
ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები	15

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის. აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ქართუ უნივერსალის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მომსახურების მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შპს „ქართუ უნივერსალში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს “ ქართუ უნივერსალი “ შეიქმნა 1996 წლის 25 ივლისს თბილისის ვაკის რაიონის სასამართლოს №5/4-1346 გადაწყვეტილებით და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი II ჩიხი №11.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) 01008010799, ვლადიმერ გაწერელია 4%
- 2) 01018000518, ზურაბ კოსტავა 3%
- 3) 01018003241, გიორგი ჭყონია 4%
- 4) 01008016933, პაატა ქვლივიძე 2%
- 5) 01024024666, ლევან კავლელიშვილი 2.4%
- 6) 01018003215, ვლადიმერ კუხიანიძე 2.4%
- 7) 01008008045, გიორგი გვასალია 2.4%

- 8) 01005011697, ირაკლი კანკია 2.4%
- 9) 01005003998, დავით კილურაძე 2.4%
- 10) 01019010260, ქეთევან ბოლქვაძე 0.5%
- 11) 01024001118, გიორგი თედორაძე 2%
- 12) 01008009172, ნიკოლოზ სვანიძე 5%
- 13) 01008026530, ეკატერინე ძაგნიძე 1%
- 14) 31001008089, ნიკოლოზ სონდულაშვილი 1%
- 15) 01008004721, ირაკლი თოფაძე 20%
- 16) 01008005986, გიორგი თოფაძე 20%
- 17) 01005011547, ოთარი ჭილაძე 1%
- 18) 01008014210, გიორგი თოფაძე 1%
- 19) 01008002259, ფატი კაპანაძე 1%
- 20) 01005011545 ზაზა ჭილაძე -1%
- 21) 01011060181 მარიამ ჩხარტიშვილი 1%
- 22) 01008000849, გიორგი თოფაძე 15,5%
- 23) 01008049145; ლევან თოფაძე - 1%
- 24) 01008058077; გიორგი სონდულაშვილ - 1%
- 25) 01008016957; მარიამ თოფაძე - 1%
- 26) 01008044516; მარიამ თოფაძე -2%

კომპანიის მმართველობითი ორგანოა სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

- 1) თავმჯდომარე/წევრი: გიორგი თოფაძე, 01008000849
- 2) წევრი: გიორგი თედორაძე, 01024001118
- 3) წევრი: გიორგი ჭყონია, 01018003241
- 4) წევრი: გიორგი თოფაძე, 01008005986
- 5) წევრი: ლევან კავლელიშვილი, 01024024666
- 6) წევრი: ირაკლი თოფაძე, 01008004721

კომპანიის დირექტორია გიორგი ჭყონია

კომპანიის საქმიანობა

შპს „ქართუ უნივერსალის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის წარმოება და მისი რეალიზაცია, კომპანია საქართველოს ბაზარზე ნაყინის რეალიზაციას ახდენს 1996 წლიდან, ზამთრის პერიოდში კომპანია ახდენს ნახევარფაბრიკატების (გაყინული პელმენი, ხინკალი და სხვა ხორცპროდუქტები) დისტრიბუციას, კომპანიამ საქონლის წარმოება და რეალიზაცია მნიშვნელოვნად გაზარდა 2012 წლიდან, შესაბამისად გაიზარდა კომპანიის ფინანსური შედეგი, 2014 წლიდან კომპანიამ დამფუძნებელ პარტნიორთა გადაწყვეტილებით სისტემატურად დაიწყო დივიდენდების განაწილება.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციასა და არსებით დეტალებზე ძირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია

მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის.

შპს „ქართუ უნივერსალი“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. დღემდე ამ კუთხით შპს „ქართუ უნივერსალში“ არ გამოვლენილა არც ერთი უკანონო შემთხვევა, რომელიც განხორციელდა საგადახდო არხების ან მისი საქმიანობის ხელშეწყობით.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე, სტრუქტურის თავში გვევლინება დირექტორი გიორგი ჭყონია

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

- გიორგი ჭყონია შპს „ქართუ უნივერსალის“ დირექტორად დაინიშნა 2003 წლიდან და არის პროფესიონალი, წარმოებაში მუშაობის დიდი გამოცდილებით.

სტრუქტურის თავისებურებანი და მაგალითები

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლებების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

კომპანიის პოლიტიკა

საერთაშორისო რეგულაციებისა და საუკეთესო პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვისათვის, კომპანიაში შექმნილია პოლიტიკები, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომელთა მოქცევისა და ყოველგვარ დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს. პოლიტიკებს შორის განსაკუთრებული მნიშვნელობით გამოირჩევა:

ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია განსაზღვროს არსებული, პოტენციური და შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტების განსაზღვრის, მართვისა და აღკვეთის წესები. განმარტოს ინტერესთა კონფლიქტთან დაკავშირებული თემები და დაეხმაროს თანამშრომლებს მათ პრევენციასა და ადეკვატურ რეაგირებაში. კერძოდ:

განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი;

ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის

პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები;

დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმოფხვრელი შესაბამისი ზომების შემუშავებით;

უზრუნველყოს საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგულაციებთან შესაბამისობა. რომელიც გულისხმობს რისკების შეფასებაზე დაფუძნებული მიდგომით ინფორმაციის კლასიფიცირებას,

შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრას, ინფორმაციისა და ინფორმაციული რესურსების დახარისხებას კონფიდენციალურობის დონის მიხედვით, წვდომისა და გამოყენების სხვა წესების შემუშავებას. აღნიშნული პოლიტიკის თანახმად, ინფორმაცია იყოფა კონფიდენციალურობის ოთხ კატეგორიად, ესენია - „საჯარო“, „შიდა მოხმარების“, „კონფიდენციალური“ და „სრულიად საიდუმლო“.

ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალვები:

- საქმიანობა დამსაქმებელი კომპანიის გარეთ;
- ნათესაური კავშირები დაქვემდებარებულ თანამშრომელთა შორის;
- აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება;
- ნარკოდამოკიდებულება;
- პერსონალური ტრანზაქციები.

პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა

დოკუმენტის მიზანია პერსონალური მონაცემების შესახებ საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, საჭირო პროცესების და რეგულაციების დანერგვა და აღწერა. ამ კუთხით თანამშრომელთათვის აუცილებელი შეზღუდვების დაწესება და ამავდროულად მათი პერსონალური მონაცემთა დაცვა უკანონო და არამიზნობრივი გამოყენებისაგან.

ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და მართვის პოლიტიკა

ინფორმაციული რესურსების გამოყენებაზე პრევენციული და დეტექციური კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, საჭიროა ინფორმაციის არქიტექტურული ინფრასტრუქტურის შექმნა, ინფორმაციის მართვა რეგულირდება, აღნიშნული დონეების მიხედვით და მოიცავს ინფორმაციის მარკირების, გადაადგილების, წვდომის მინიჭების, შენახვისა და განადგურების წესებს.

შეტყობინების მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია, ხელი შეუწყოს დამსაქმებელ კომპანიაში ისეთი გარემოს ჩამოყალიბებას, სადაც ოპერატიულად იქნება გამოვლენილი და აღკვეთილი ნებისმიერი შეუსაბამოზა თუ დარღვევა. სწორედ კომპანიაში დასაქმებული ადამიანები არიან თვითმხილველნი მათ ირგვლივ არსებული დარღვევებისა. პოლიტიკის თანახმად, დამსაქმებელი კომპანია უზრუნველყოფს განმცხადებელი პირის ანონიმურობას, მისი განცხადება განიხილება სრული პასუხისმგებლობით და კონფიდენციალურობის მკაცრი დაცვით.

პარტნიორთა საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით. რიგითი პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „ქართუ უნივერსალში“ დასაქმებულია დაახლოებით 700-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო

საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ქართუ უნივერსალი“ მიმართ არასოდეს აღმრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ქართუ უნივერსალი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიას საკუთრებაში გააჩნია შენობები, ამ შენობებში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუმჯობესებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „ქართუ უნივერსალი“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი

დირექტორი.

გიორგი ჭყონია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართუ-უნივერსალის დამფუძნებლებს დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ქართუ-უნივერსალის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ქართუ უნივერსალის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2022 წლის 5 ივნისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგისა და ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან ნაღდი ფულისა და მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის თაობაზე ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ქართუ-უნივერსალისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა

პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს ქართუ-უნივერსალის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული

აქვს შპს ქართუ-უნივერსალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს ქართუ-უნივერსალის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ 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 შპს ქართუ-უნივერსალის 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 შპს ქართუ-უნივერსალის 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 შპს ქართუ-უნივერსალი 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 საფუძველად 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან

შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

სხვა გარემოებები

შპს ქართუ-უნივერსალის წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი ჩატარებული აქვს სხვა აუდიტორს და გამოთქმული აქვს არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835) სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,
ოთარ ახოზაძე
გარიგების პარტნიორი
ხელმოწერა
თარიღი 30.09.2022წწ
სს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing lines.

შპს ქართუ-უნივერსალის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>11</u>	342,776	147,007
მოთხოვნები მიწოდებიდან	<u>10</u>	2,523,265	2,101,382
გადახდილი ავანსები		1,026,867	1,023,877
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>9</u>	7,734,335	6,259,211
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,245,889	535,950
სულ მიმდინარე აქტივები		13,873,132	10,067,427
ძირითადი საშუალებები	<u>7</u>	19,498,091	20,337,775
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	<u>8</u>	155,223	169,359
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,653,314	20,507,134
სულ აქტივები		33,526,446	30,574,561
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,398,703	727,149
მოკლევადიანი სესხები	<u>13</u>	6,784,000	4,272,727
სხვა ვალდებულებები		10,854	10,854
მიმდინარე ვალდებულებები		9,193,557	5,010,730
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	<u>13</u>	8,111,342	9,120,280
გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,111,342	9,120,280
სულ ვალდებულებები		17,304,899	14,131,010
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	<u>12</u>	222,676	222,676
გაუნაწილებელი მოგება		15,998,871	16,220,875
მთლიანი კაპიტალი		16,221,547	16,443,551
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		33,526,446	30,574,561

დირექტორი



გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

ქ. ზემი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

		2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14	50,118,362	44,088,850
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-24,964,365	-20,013,740
Gross profit		25,153,997	24,075,110
ხელფასის ხარჯი	15	-9,475,474	-8,807,956
მიწოდების ხარჯი		-4,049,548	-2,775,579
საიჯარო ქირა		-581,881	-537,530
საკონსულტაციო ხარჯი		-78,831	-15,000
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები		-16,170	-18,840
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		-2,288,551	-2,372,416
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი		-5,550,463	-5,291,057
EBITDA		3,113,079	4,256,732
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		-1,589,779	-1,850,722
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		1,164,889	-855,424
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		-84,930	-92,042
Net profit		2,603,259	1,458,544
მოგების გადასახადი			
Net profit		2,603,259	1,458,544

დირექტორი

გ. ზემი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

ქ. ზემი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,145,742	4,337,889
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	54,416,729	47,692,012
გადახდილი მომწოდებლებზე	-36,106,562	-29,490,291
გადახდილი სხვა ხარჯები	-7,495,525	-6,959,058
გადახდილი გადასახადები	-7,668,900	-6,904,774
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1,356,183	-953,557
სესხის გაცემა		
გაცემული სესხის მიღება		2,971
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-1,356,183	-956,528
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1,487,110	-9,984,592
მიღებული სესხი	24,160,147	11,132,172
გადახდილი სესხი და %	-22,964,857	-17,958,664
დივიდენდის გადახდა	-2,682,400	-3,158,100
სავალუტო კურსის ეფექტი		
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-106,680	577,960
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	195,769	-6,022,300
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	147,007	6,169,307
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	342,776	147,007

დირექტორი



გიორგი ჭყონია

შპს ქართუ-უნივერსალის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქართუ უნივერსალი” რეგისტრირებულია ვაკის რაიონის სასამართლოს 1996 წლის 25 ივლისის №5/4-1346 დადგენილებით და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/კ 204885874; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი II ჩიხი №11.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) 01008000849, გიორგი თოფაძე 20,5%
- 2) 01008010799, ვლადიმერ გაწერელია 4%
- 3) 01018000518, ზურაბ კოსტავა 3%
- 4) 01018003241, გიორგი ჭყონია 4%
- 5) 01008016933, პაატა ქვლივიძე 2%
- 6) 01024024666, ლევან კავლელიშვილი 2.4%
- 7) 01018003215, ვლადიმერ კუხიანიძე 2.4%
- 8) 01008008045, გიორგი გვასალია 2.4%
- 9) 01005011697, ირაკლი კანკია 2.4%
- 10) 01005003998, დავით კილურაძე 2.4%
- 11) 01019010260, ქეთევან ბოლქვაძე 0.5%
- 12) 01024001118, გიორგი თედორაძე 2%
- 13) 01008009172, ნიკოლოზ სვანიძე 5%
- 14) 01008026530, ეკატერინე მაგნიძე 1%
- 15) 31001008089, ნიკოლოზ სონდულაშვილი 1%
- 16) 01008004721, ირაკლი თოფაძე 20%
- 17) 01008005986, გიორგი თოფაძე 20%
- 18) 01005011547, ოთარი ჭილაძე 1%
- 19) 01008014210, გიორგი თოფაძე 1%

მთ.ბუღალტერი

ქ. ზემი

მამუკა ჩემია

შპს ქართუ-უნივერსალის კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-17	222,676	16,036,062	16,268,738
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		5,364,638	5,364,638
გადახდილი დივიდენდი		(2,477,015)	(2,477,015)
31-Dec-18	222,676	18,923,685	19,156,361
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		1,429,382	1,419,382
გადახდილი დივიდენდი		(2,262,210)	(2,262,210)
31-Dec-19	222,676	18,090,857	18,313,533
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		1,458,544	1,458,544
გადახდილი დივიდენდი		(3,328,526)	3,328,526
31-Dec-20	222,676	16,220,875	16,443,551
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,603,259	2,603,259
გადახდილი დივიდენდი		(2,825,263)	2,825,263
31-Dec-21	222,676	15,998,871	16,221,547

დირექტორი

ვ. ბონი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

ქ. ზემი

მამუკა ჩემია

კომპანიაში 2022 წლის 01 იანვრიდან 01 სექტემბრამდე პარტნიორებზე განაწილებულია 1 634 737 ლარი დივიდენდი, 2022 წელს სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომლის აღნიშვნაც აუცილებელი იქნებოდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა

დირექტორი



გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი



მამუკა ჩემია

დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ქართუ უნივერსალი“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ქართუ უნივერსალი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიას საკუთრებაში გააჩნია შენობები, ამ შენობებში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „ქართუ უნივერსალი“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი

დირექტორი.



გიორგი ჭყონია