შპს “ქართუ ჯგუფი”

31 დეკემბერი, 2022

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქართუ ჯგუფი"

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....i

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....1

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....2

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....4

1. ზოგადი ინფორმაცია.....5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....5
3. ძირითადი საშუალებები.....11
4. გაცემული სესხი.....12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....12
6. ფული და ფულის ექვივალენტები.....13
7. კაპიტალი.....13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....13
9. შემოსავლები.....13
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....14
11. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი).....14
12. მოგების გადასახადი.....14
13. პირობითი ვალდებულებები.....15
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....15
15. ფინანსური რისკის მართვა.....15
16. სამართლიანი ღირებულება.....17
17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....18

RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართუ ჯგუფი"-ს მფლობელს

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართუ ჯგუფი"-ს (შემდგომში -„კომპანია") თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ("ფასს სტანდარტები") შესაბამისად და სხვა სააღრიცხვო პოლიტიკები როგორც მოხსენიებულია განმარტებით შენიშვნა 2-ში.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს"-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს") პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი") შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე –7 მუხლის მე –6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 30 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს სტანდარტის 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანია 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.

28 სექტემბერი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანია 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.

28 სექტემბერი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

შპს "არ ეს ემ საქართველო" საიდენტიფიკაციო 202449207 RSM GEORGIA

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	30 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		34,726,830	38,671,488
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,726,830	**38,671,488**
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		554,290	336,363
გაცემული სესხები		-	418,805
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,499,919	208,161
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,054,209	**963,329**
სულ აქტივები		**37,781,039**	**39,634,817**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(1,352,135)	423,707
სულ კაპიტალი		**37,503,489**	**39,279,331**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		179,894	109,585
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		97,656	245,901
			-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		277,550	**355,486**
სულ ვალდებულებები		**277,550**	**355,486**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**37,781,039**	**39,634,817**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი | **მთავარი ბუღალტერი**

გოჩა ჩიკვილაძე | ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	**30 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		34,726,830	38,671,488
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,726,830	**38,671,488**
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		554,290	336,363
გაცემული სესხები		-	418,805
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,499,919	208,161
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,054,209	**963,329**
სულ აქტივები		**37,781,039**	**39,634,817**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(1,352,135)	423,707
სულ კაპიტალი		**37,503,489**	**39,279,331**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		179,894	109,585
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		97,656	245,901
			-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		277,550	**355,486**
სულ ვალდებულებები		**277,550**	**355,486**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**37,781,039**	**39,634,817**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	წელი 2022	წელი 2021
შემოსავალი		2,965,044	2,902,422
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		**2,965,044**	**2,902,422**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(2,830,935)	(2,363,405)
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა		(143,136)	(63,241)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		**(9,027)**	**475,776**
ფინანსური შემოსავლები		29,035	18,805
სხვა არასოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,771,221)	(70,874)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(22,050)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**(1,773,263)**	**423,707**
მოგების გადასახადი		(2,579)	-
წმინდა მოგება		**(1,775,842)**	**423,707**
სხვა სრული შემოსავალი		**-**	
სხვა სრულ შემოსავალზე დარიცხული მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა სრული შემოსავალი		**-**	**-**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**(1,775,842)**	**423,707**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი — გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი — ნინო ოდიშარია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	წელი **2022**	წელი **2021**
შემოსავალი		2,965,044	2,902,422
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		**2,965,044**	**2,902,422**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(2,830,935)	(2,363,405)
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა		(143,136)	(63,241)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		**(9,027)**	**475,776**
ფინანსური შემოსავლები		29,035	18,805
სხვა არასოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,771,221)	(70,874)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(22,050)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**(1,773,263)**	**423,707**
მოგების გადასახადი		(2,579)	-
წმინდა მოგება		**(1,775,842)**	**423,707**
სხვა სრული შემოსავალი		-	
სხვა სრულ შემოსავალზე დარიცხული მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**(1,775,842)**	**423,707**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020		**38,855,624**	**-**	**38,855,624**
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-		-
წლის მოგება			423,707	423,707
გადახდილი დივიდენდი			-	-
31 დეკემბერი 2021		**38,855,624**	**423,707**	**39,279,331**
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-		-
წლის მოგება			(1,775,842)	(1,775,842)
გადახდილი დივიდენდი			-	-
31 დეკემბერი 2021		**38,855,624**	**(1,352,135)**	**37,503,489**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი — გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი — ნინო ოდიშარია

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020		**38,855,624**	**-**	**38,855,624**
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-		-
წლის მოგება			423,707	423,707
გადახდილი დივიდენდი			-	-
31 დეკემბერი 2021		**38,855,624**	**423,707**	**39,279,331**
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		-		-
წლის მოგება			(1,775,842)	(1,775,842)
გადახდილი დივიდენდი			-	-
31 დეკემბერი 2021		**38,855,624**	**(1,352,135)**	**37,503,489**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	წელი 2022	წელი 2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		**(1,773,263)**	**423,707**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		358,315	356,074
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი		1,584,079	2,172
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		143,136	63,241
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი		22,050	-
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)		(29,035)	(18,805)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(361,063)	(399,604)
(ზრდა)/კლება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		-	-
კლება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		-	-
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში		-	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(148,245)	245,901
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		70,309	109,585
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები			
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		47,840	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,579)	-
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**(88,456)**	**782,272**
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებები შეძენა		(3,727)	(175,362)
საწესდებო კაპიტალის შევსება		-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		2,005,990	1,252
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია		-	-
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**2,002,263**	**(174,110)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
გაცემული სესხები		400,000	(400,000)
გადახდილი დივიდენდი		-	-
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**400,000**	**(400,000)**
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული და ფულის ექვივალდენები 1 იანვრის მდგომარეობით		208,161	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		2,313,807	208,161
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(22,049)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**2,499,919**	**208,161**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი **მთავარი ბუღალტერი**

გოჩა ჩიკვილაძე ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	წელი 2022	წელი 2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		**(1,773,263)**	**423,707**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		358,315	356,074
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი		1,584,079	2,172
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		143,136	63,241
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი		22,050	-
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)		(29,035)	(18,805)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(361,063)	(399,604)
(ზრდა)/კლება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		-	-
კლება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		-	-
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში		-	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(148,245)	245,901
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		70,309	109,585
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები			
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		47,840	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,579)	-
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**(88,456)**	**782,272**
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებები შეძენა		(3,727)	(175,362)
საწესდებო კაპიტალის შევსება		-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		2,005,990	1,252
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია		-	-
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**2,002,263**	**(174,110)**
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
გაცემული სესხები		400,000	(400,000)
გადახდილი დივიდენდი		-	-
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**400,000**	**(400,000)**
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული და ფულის ექვივალდენები 1 იანვრის მდგომარეობით		208,161	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		2,313,807	208,161
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(22,049)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**2,499,919**	**208,161**

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქართუ ჯგუფი” (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405429790 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში, 2020 წლის 28 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი, N 39დ თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში მყოფი კომერციული ფართების გაქირავება. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 36 თანამშრომელს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ", რომელიც ფლობს 100% წილს.

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ", 204874421	100%

2020 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მფლობელები არიან:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
Krista Investments	50%
Sargans Limited	49%
Tarpan	1%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების

კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

შენობები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
მანქანა დანადგარები	8 - 15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 - 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3 - 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

საოპერაციო კომპიუტერული პროგრამები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ამორტიზაცია ხდება მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში, წრფივად წლიური 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებოლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ამორტიზაციის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტვითა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგებაზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური

აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	361 დღეზე მეტი
რეზერვის განაკვეთი	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერილაური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და

მომსახურების შეძენასთან. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღიარდება სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

ბიოლოგიური აქტივები

კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს და სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს ამ აქტივს წარსული მოვლენების შედეგად;

- მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა, და

- ბიოლოგიური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

(ა) შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

კომპანია შემოსავალს პროდუქციის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

(ბ) საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან

საბანკო დეპოზიტებიდან გამომუშავებული საპროცენტო შემოსავლების გაანგარიშება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება საკასო მეთოდით საბანკო ანგარიშზე შესაბამისი თანხის მიღების მომენტისათვის.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი ვალდებულებები.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორისი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღრიცხულია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

დივიდენდები

დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20,492,105**	**17,309,366**	**1,054,153**	**-**	**-**	**38,855,624**
შეძენა	-	-	-	3,017	172,345	175,362
გასვლა	-	-	-	-	(3,424)	(3,424)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20,492,105**	**17,309,366**	**1,054,153**	**3,017**	**168,921**	**39,027,562**
შეძენა	-	-	-	3,727	-	3,727
გასვლა	(3,590,069)	-	-	-	-	(3,590,069)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**16,902,036**	**17,309,366**	**1,054,153**	**6,744**	**168,921**	**35,441,220**
ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(346,187)	-	(503)	(9,384)	(356,074)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(346,187)**	**-**	**(503)**	**(9,384)**	**(356,074)**
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(346,187)	-	(866)	(11,262)	(358,315)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(692,374)**	**-**	**(1,369)**	**(20,646)**	**(714,389)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20,492,105**	**17,309,366**	**1,054,153**	**-**	**-**	**38,855,624**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20,492,105**	**16,963,179**	**1,054,153**	**2,514**	**159,537**	**38,671,488**
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**16,902,036**	**16,616,992**	**1,054,153**	**5,375**	**148,275**	**34,726,831**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება სრულად ამორტიზირებული აქტივი.

4. გაცემული სესხი

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გაცემული სესხის ძირი	-	400,000.00
დარიცხული პროცენტი	-	18,805.00
სულ გაცემული სესხები	**-**	**418,805.00**

2021 წლის 28 ივლისს კომპანიამ გასცა მოკლევადიანი სესხი სს „ქართუ ჯგუფზე“. სესხის დაფარვის ვადა იყო 2021 წლის 31 ოქტომბერი, მაგრამ 1 ნოემბერს გაფორმდა დამატებითი ხელშეკრულება კომპანიებს შორის, სადაც შეიცვალა სესხის ვადიანობა და დაფარვის ვადად დადგინდა 2022 წლის 30 სექტემბერი.

სესხის ძირი შეადგენს 400,000 ლარს ხოლო საპროცენტო სარგებელი 11%-ს. სესხის ძირის და დარიცხული პროცენტის სრულად დაფარვა მოხდება სესხის ვადის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი სრულად არის დაფარული. 2022წელს საპროცენტო შემოსავალმა 29,035 ლარი შეადგინა

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	597,709	399,604
გაცემული ავანსები	162,959	-
საეჭვო ვალების რეზერვი	(206,377)	(63,241)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	**554,290**	**336,363**

კომპანიის დებიტორული მოთხოვნების ნაწილი გაუფასურებულია. რეზერვის შემადგენლობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

რეზერვირების ჯგუფი	რეზერვის განაკვეთი	დებიტორული მოთხოვნები	რეზერვირებული თანხა
0 -30 დღე	2%	99,718	1,994
31 - 90 დღე	5%	126,174	6,309
91 - 180 დღე	25%	179,496	44,874
181 - 360 დღე	50%	78,241	39,121
361 დღეზე მეტი	100%	114,080	114,080
სულ		**597,709**	**206,377**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზევები მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

რეზერვირების ჯგუფი	რეზერვის განაკვეთი	დებიტორული მოთხოვნები	რეზერვირებული თანხა
0 -30 დღე	2%	117,245	2,344
31 - 90 დღე	5%	149,838	7,492
91 - 180 დღე	25%	51,423	12,856
181 - 360 დღე	50%	81,098	40,549
361 დღეზე მეტი	100%	-	-
სულ		**399,604**	**63,241**

ქვემოთ მოყვანილია დებიტორული დავალიანების ანარიცხების მოძრაობა:

	დებიტორული დავალიანების ანარიცხი
31 დეკემბერი 2020	**-**
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(63,241)
31 დეკემბერი 2021	**(63,241)**
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(143,136)
31 დეკემბერი 2022	**(206,377)**

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,499,919	208,161
სულ ფული და ექვივალენტები	**2,499,919**	**208,161**

კომპანიას აქვს საბანკო ანგარიშები სს „ქართუ ბანკში“. კომპანიას არ აქვს ოპერაციება ნაღდი ანგარიშსწორებით და შესაბამისად არ აქვს სალაროს ნაშთი. ასევე კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო ოპერაციები.

7. კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ".

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენდა 38,855,624 ლარს. კომპანიის დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში პირველადი შეტანა განხორციელდა 2020 წლის 28 დეკემბერს კაპიტალში შეტანილ იქნა ძირითადი საშუალებები, რომელთა ღირებულება განისაზღვრა სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ კაპიტალში შეტანის თარიღში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია ან გაუნაწილებია დივიდენდი.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	97,656	245,901
სულ კრედიტორული ვალდებულებები	**97,656**	**245,901**

9. შემოსავლები

	2022	2021
იჯარა	2,460,288	2,463,225
კომუნალური გადასახადები	294,485	240,662
შემოსავალი საკომუნიკაციო მოწყობილობის განთავსებიდან	196,373	186,331
საკონსულტაციო მომსახურება	11,864	10,170
სხვა მომსახურებები	2,034	2,034
სულ შემოსავალი	**2,965,044**	**2,902,422**

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს საიჯარო შემოსავლები წარმოადგენს. რაც შეეხება კომუნალურ გადასახადებს იგი ფაქტიურად ახორციელებს გადასახადების ამკრეფის ფუნქციებს, კომპანია უწერს მოიჯარეებს იმ კომუნალურ გადასახადს რომელსაც თვითონ უხდის მომსახურე კომუნალურ კომპანიებს.

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2022**	**2021**
შრომის ანაზღაურება	883,160	1,087,579
ცვეთა და ამორტიზაცია	358,315	356,075
კომუნალური ხარჯები	762,465	456,783
კომუნიკაციის ხარჯები	228,973	237,848
რემონტი	471,588	63,378
საოფისე ინვენტარი	51,190	47,469
სოციალური დანარიცხები	15,907	20,558
დაზღვევა	8,115	7,833
საიჯარო ქირა	1,441	6,102
კომპიუტერის ხარჯები	5,840	5,053
საკონსულტაციო ხარჯები	-	5,000
სხვა საერთო ხარჯი	43,941	69,727
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2,830,935**	**2,363,405**

11. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	**2022**	**2021**
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი COVID 19	-	37,238
შემოსავალი ძირითადი შაშუალების რეალიზაციიდან	2,005,990	3,424
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	***2,005,990***	***40,662***
ქონების გადასახადი	(187,142)	(102,517)
სხვა გადასახადი	-	(3,423)
რეალიზაბული ძირითადი საშუალებები	(3,590,069)	(5,596)
სულ არასაოპერაციო არასაოპერაციო ხარჯები	**(3,777,211)**	**(111,536)**
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	**(1,771,221)**	**(70,874)**

2022 წელს კომპანიამ მოახდინა მისი კუთვნილი მიწის ნაკვეთის რელიზაცია და არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების უდიდეს ნაწილს სწორედ ამ ოპერაციის გატარება წარმოადგენს.

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

13. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საიჯარო ვალდებულებები.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები წარმოადგენენ დაკავშირებულს, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარე აკონტროლებს სხვა მხარეს, ან შეუძლია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეების ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

2021 წლის 28 ივლისს გასცა სესხი დაკავშირებულ მხარეზე, სს „ქართუ ჯგუფზე“, რომლის მენეჯმენტი იგივეა რაც შპს „ქართუ ჯგუფის“. 2022 წელს სესხი სრულად დაიფარა.

	31 დეკემბერი 2022	**31 დეკემბერი 2021**
გაცემული სესხის ძირი	-	400,000
სულ გაცემული სესხი	**-**	**400,000**

მოთხოვნები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
დებიტორული მოთხოვნები	220,643	103,056
დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	-	18,805
კრედიტორული ვალდებულებები	-	172,345

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	**2022**	**2021**
საოპერაციო შემოსავალი	148,490	151,650
ფინანსური შემოსავალი	29,035	18,805
ხარჯები	1,441	152,156

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2022	**2021**
ხელფასები და ბონუსები	67,033	44,616

2022 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული სხვა ტრანზაქციები და საბალანსო ნაშთები არ არის არსებითი.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ზემოქმედების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების

სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარისთვის ფინანსური ზარალი გამოიწვიოს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების წარმოშობის სხვა ოპერაციების შედეგად.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ბალანსზე.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022	**31 დეკემბერი 2021**
ფული და ეკვივალენტები	2,499,919	208,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	554,290	336,363
გაცემული სესხები	-	418,805
სულ საბალანსო ანგარიშები	**3,054,209**	**963,329**

კომპანია აყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება მენეჯმენტის მიერ. ასეთი რისკები მონიტორინგს ახდენენ მბრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების დაძველების ანალიზს და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს ინფორმაციას ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	**1- დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**1-დან 5 წლამდე**	**სულ**
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,499,919	-	-	-	2,499,919
სავაჭრო მოთხოვნები	-	554,290	-	-	554,290
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
ფინანსური აქტივები	**2,499,919**	**554,290**	**-**	**-**	**3,054,209**
სავაჭრო ვალდებულებები	-	97,656	-	-	97,656
საგადასახადო ვალდებულება	179,894	-			179,894
ფინანსური ვალდებულებები	179,894	97,656	-	-	277,550
ლიკვიდურობის პოზიცია	**2,320,025**	**456,634**	**-**	**-**	**2,776,659**
კუმულატიური ლიკვიდურობის პოზიცია	**2,320,025**	**2,776,659**	**2,776,659**	**2,776,659**	

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	**1- დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**1-დან 5 წლამდე**	**სულ**
ფული და ფულის ექვივალენტები	208,161	-	-	-	208,161
სავაჭრო მოთხოვნები	-	336,363	-	-	336,363
გაცემული სესხები	-	-	418,805	-	418,805
ფინანსური აქტივები	**208,161**	**336,363**	**418,805**	**-**	**963,329**
სავაჭრო ვალდებულებები	-	245,901	-	-	245,901
საგადასახადო ვალდებულება	109,585	-			109,585
ფინანსური ვალდებულებები	109,585	245,901	-	-	355,486
ლიკვიდურობის პოზიცია	**98,576**	**90,462**	**418,805**	**-**	**607,843**
კუმულატიური ლიკვიდურობის პოზიცია	**98,576**	**189,038**	**607,843**	**607,843**	

კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი.

16. სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია ან გამოქვეყნებულია სამართლიანი ღირებულებით, სამ დონის იერარქიის გამოყენებით, რომელიც დაფუძნებულია შეტანის ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთელი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რაც:

დონე 1: კოტირებული ფასები (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებზეც ერთეულს შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღისთვის

დონე 2: შეტანილი მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომელიც შედის 1 დონეზე, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებადი მონაცემები

2022 წელი	**დონე 1**	**დონე 2**	**დონე 3**	**სულ**
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	2,499,919	-	-	2,499,919
გაცემული სესხები		-	-	-
დებიტორული მოთხოვნები		-	554,290	554,290
სულ აქტივები	**2,499,919**	**-**	**554,290**	**3,054,209**
ვალდებულებები				
კრედიტორული ვალდებულებები	-	-	97,656	245,901
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	179,894	38,826
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**277,550**	**277,550**

2021 წელი	**დონე 1**	**დონე 2**	**დონე 3**	**სულ**
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	208,161	-	-	208,161

გაცემული სესხები		-	418,805	418,805
დებიტორული მოთხოვნები		-	336,363	336,363
სულ აქტივები	**208,161**	**-**	**755,168**	**963,329**
ვალდებულებები				
კრედიტორული ვალდებულებები	-	-	245,901	245,901
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	109,585	38,826
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**355,486**	**355,486**

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

RSM

RSM Georgia
85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს ქართუ ჯგუფის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად. (შემდგომში-„საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვითრაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებისა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე
28 სექტემბერი 2023

RSM Georgia

შპს "არ ეს ემ საქართველო" RSM GEORGIA 202449207

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors
European Business Awards™

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

ინფორმაცია კომანიის შესახებ

შპს „ქართუ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 28 დეკემბერს 2020 წელს მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405429790. კომპანიის სამართლებრივ ფორმას წარმოადგენს შეზღუდული პასუხიმგებლობის საზოგადოება (შპს). მისი იურიდიული მისამართია: 0162, საქართველო, ქ.თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39დ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის საგანია მის საკუთრებაში არსებული კომერციული ფართების გაქირავება. ასევე კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ფინანსური ოპერაციიდან - სესხების გაცემით მიღებული პროცენტის სარგებელი.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა საერთო კრება, საზოგადოებას ჰყავს გენერალური დირექტორი და აღმასრულებელი დირექტორი. საზოგადოების ხელმძღვანელობის უფლება აქვს აღმასრულებელ დირექტორს. გენერალური დირექტორი არ არის აღჭურვილი წარმომადგენლობითი/ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილებით. იგი ახორციელებს საზოგადოების მმართველი ორგანოების საკონსულტაციო მხარდაჭერას: გასცემს რეკომენდაციებს და რჩევებს საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი „ქართუ’’ რომელიც ფლობს კომპანიის 100%-იან წილს. ფონდი „ქართუ“ თავისი ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს წევრობაზე დაფუძნებულ არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირს. ფონდი „ქართუ“-ს წესდების მიხედვით მისი ძირითადი მიზანია, კანონით დადგენილი წესით ხელი შეუწყოს და დაეხმაროს ქვეყანაში კულტურის, განათლების, მეცნიერების და რეგიონალურ განვითარებას. განახორციელოს ისეთი საქველმოქმედო და ხელშემწყობი ღონისძიებები, რომლებიც ხელს შეუწყობენ ქვეყნის მდგრად განვითარებას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 38 855 624 ლარი.

განვითარების გეგმები

სამომავლო განვითრების გეგმებს ადგენს კომპანიის ადმინისტრაცია. კომპანიის სამომავლო გეგმას წარმოადგენს არსებული საწარმო სიმძლავრეების შენარჩუნება-განვითარება და მათი გამოყენებით მაღალი ხარისხის მომსახურების გაწევა.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად ახორციელებს კვლევას ბაზარზე სხვადასხვა მიმართულებით განვითარებისთვის მოწვეული სპეციალისტების დაქირავებას, რომლებიც ეხმარებიან ადმინისტრაციას ბიზნეს გეგმების შედგენაში და მოსახურების გაუმჯობესებაში. კომპანია მართვისათვის ყოველწლიურად გაიანგარიშებს და აანალიზებს ცალკეულ რისკებს.

კომპანიაში არსებული რისკების მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის შედეგებს შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას ეკონომიკურ გარემოში განვითარებულმა უარყოფითმა მოვლენებმა

უარყოფითმა მაკროეკონომიკურმა მოვლენებმა შეიძლება საფრთხის ქვეშ დააყენოს კომპანიის მუშაობის შედეგები, რაც განპირობებული იქნება სხვადასხვა პარამეტრებით, როგორიცაა გაცვლითი კურსის გაუფასურება, საპროცენტო განაკვეთების მკვეთრი ზრდა, უმუშევრობის დონის ზრდა, საყოფაცხოვრებო შემოსავლის შემცირება, ქონების ღირებულებების შემცირება, სესხების უზრუნველყოფის დონის ან კომპანიების გადახდისუნარიანობის გაუარესება გაყიდვების შემცირების გამო. მეზობელ და ძირითად სავაჭრო პარტნიორ ქვეყნებში პოტენციურმა პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა ასევე უარყოფითად იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მაგ: შემცირდეს ექსპორტი, ტურისტების შემოდინება, ფულადი გზავნილები და პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები

კომპანია საქმიანობის განხორციელების პროცესში ექვემდებარება სხვადასხვა სახის რისკებს. ფული და ფულის ექვივალენტიები, გაცემული სესხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ეს ის ფინანსური ინსტრუმენტებია, რომლის გამოყენების დროსაც წარმოიქმნება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საფასო რისკი
- საოპერაციო რისკი

ჯგუფის მიზანია ისეთი ბიზნეს-პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე უარყოფითი ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაჩვენებლები:

	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	554 290
გაცემული სესხები	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 499 919
ჯამი	**3 054 209**

საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგებს მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთნ დაკავშირებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები. ამასთან მისი აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება ვალდებულებებს. შესაბამისად საანგარიშო პერიოდში კომპანიის საქმიანობა ლიკვიდურობის რისკის მატარებელი არ არის. კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართვას მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მაჩვენებლებია:

ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1 წელზე ნაკლები**	**1-3 წლამდე**	**3-5 წლამდე**	**სულ**
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 499 919	-	-	2 499 919
გაცემული სესხები	-	-	-	-

დებიტორული დავალიანება	554 290	-	-	554 290
სულ ფინანსური აქტივები	**3 054 209**	**-**	**-**	**3 054 209**
ფინანსური ვალდებულებები	179 894			179 894
კრედიტორული დავალიანება	97 656	-	-	97 656
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**277 550**	**-**	**-**	**277 550**
ლიკვიდურობა	**2 776 659**	**-**	**-**	**2 776 659**

ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1 წელზე ნაკლები**	**1-3 წლამდე**	**3-5 წლამდე**	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	208 161	-	-	208 161
გაცემული სესხები	418 805	-	-	418 805
დებიტორული დავალიანება	336 363	-	-	336 363
სულ ფინანსური აქტივები	**963 329**	**-**	**-**	**963 329**
ფინანსური ვალდებულებები	109 585			109 585
კრედიტორული დავალიანება	245 901	-	-	245 901
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**355 486**	**-**	**-**	**355 486**
ლიკვიდურობა	**607 843**	**-**	**-**	**607 843**

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო. კერძოდ, ბაზარზე არსებული მსგავსი მომსახურების პროდუქტზე ფასების ცვლილების გამო. ასევე საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობა კავშირშია ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში. ამასთან, უცხოურ ვალუთაში არსებული უმნიშვნელო გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები არ არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში და კურსის მერყეობა მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

საფასო რისკი

კომპანია საფასო რისკს მართავს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზსრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არ არსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები და ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

თარიღი: 29/09/2023

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე

ვალუტაში. ამასთან, უცხოურ ვალუთაში არსებული უმნიშვნელო გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები არ არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში და კურსის მერყეობა მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

საფასო რისკი

კომპანია საფასო რისკს მართავს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზსრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არ არსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები და ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

თარიღი: 28/09/2023

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე