

შ.პ.ს. „ექსპერტ ჯგუფი“

აუდიტორული დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„უნიპაკი“

2023 წლის 30 სექტემბერი

აუდიტორული შემოწმების ზოგადი მიმოხილვა

2022 წლის მარტის თვეში შპს „ექსპერტ ჯგუფი“-ს ს/კ 204967900 (აუდიტორული აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრის მიერ გაცემული სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-F-639733) (შემდგომში „შემსრულებელი“) აუდიტორმა კობა სალუქვაძემ (აუდიტური ფირმების და ფიზიკური პირების სახელმწიფო რეესტრის მიერ გაცემული სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-908248),

ფინანსურმა დირექტორმა გიგა ნაკაიძემ (პ/ნ 61001073635) და ეკატერინე დიაკონიძემ (პ/ნ 60001105862) ჩავატარეთ შპს უნიპაკი ჯგუფის (ს/კ401943590), (შემდგომში „დამკვეთი“) 20219 წლის 01 იანვრიდან 2023 წლის 30 სექტემბრის ჩათვლით ბუღალტრული აღრიცხვის, დოკუმენტაციის და საქმიანობის აუდიტი.

აუდიტი ჩატარდა საზოგადოების მიერ წარმოდგენილი პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტების, საბანკო ამონაწერების, ბუღალტრული პროგრამის, საგადასახადო ორგანოში წარდგენილი დეკლარაციების, მონაცემებზე დაყრდნობით.

აუდიტორული შემოწმება შეეხო 2020 წლის 01 იანვრიდან 2023 წლის 30 სექტემბრის ჩათვლით პერიოდს.

დაბეგვრასთან და აღრიცხვასთან დაკავშირებულ საჭირო განმარტებებს და ინფორმაციას იძლეოდა შპს „უნიპაკის“ დირექტორი შემსეთთინ ირემაძე (პ/ნ 01701121416).

ზოგადი ინფორმაცია დამკვეთის შესახებ

დამკვეთი რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2010 წლის 29 იანვარს და მინიჭებული აქვს საიდ. ნომერი 401943590 შპს უნიპაკი არის რეგისტრირებული დღგ-ს გადამხდელად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, თამარ მეფის გამზ., N18

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი. ხოლო დამატებითი საქმიანობა საბითუმო ვაჭრობა სხვა შუალედური პროდუქტებით.

შპს უნიპაკი ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვაში იყენებს დარიცხვის მეთოდს და საბუღალტრო აღრიცხვას აწარმოებს კომპიუტერული პროგრამის Fina -ს მეშვეობით.

აუდიტის მოქმედებები და ღონისძიებების ჩატარება

აუდიტორული შემოწმების მიხედვით ჩატარებულ იქნა საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებების სისწორის აუდიტი. შემოწმდა 2020 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის სექტემბრამდე გადასახადების დარიცხვისა და დეკლარირების სისწორე.

ნაღდი ფულის სალაროში მოძრაობის შესწავლისათვის და სწორი ნაშთის დადგენისათვის ჩატარდა ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია. რის შედეგადაც დადგინდა რომ 31.12.2020წლის მდგომარეობით სალაროს ნაშთი შეადგენდა : 216,048 ლარს ; 31.12.2021 წელის მდგომარეობით: 306851 ლარს ; 31.12.2022წლის მდგომარეობით 651ლარს. ხოლო 30.09.2023 წლის მდგომარეობით 4260 ლარს . იხილეთ დანართის სახით

დებიტორებისა და კრედიტორების აღრიცხვის აუდიტის რეალური ნაშთების აღმოჩენისათვის მოთხოვნილი იქნა კომპანიებისაგან შედარების აქტები, რითიც შემოწმდა ნაშთების სისწორე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გადამოწმება.

31.09.2023 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის საფუძველზე გამოვლენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგის დანაკლისი და ზედმეტობა არაარსებითია ჩატარდა ინვენტარიზაცია რასაც დაესწრო აუდიტის წარმომადგენლობა.

კაპიტალის მოძრაობა

შპს „უნიპანის“ 31.12.2020 წლის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენდა : 464 943ლარს. (დამფუძნებლი შემსეთთინ ირემადის მიერ 2020 წელს კაპიტალში ეტაპობრივად შენატანმა შეადგინა:915 811 ლარი, კაპიტალიდან გაიტანა 235 000ლარი);

31.12.2021 წელის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ნაშთი იყო : 715351 ლარს ; (დამფუძნებლი შემსეთთინ ირემადის მიერ 2021წელს კაპიტალში ეტაპობრივად შენატანმა შეადგინა: 516868 ლარი, კაპიტალიდან გავიდა 310 000ლარი)

31.12.2022წლის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ნაშთი იყო 975 123 ლარი . (დამფუძნებლი შემსეთთინ ირემადის მიერ 2022 წელს კაპიტალში ეტაპობრივად შენატანმა შეადგინა:501069ლარი, კაპიტალიდან გაიტანა 2413014ლარი). 30.09.2023 წლის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ნაშთი იყო 815123 ლარი. (დამფუძნებლი შემსეთთინ ირემადის მიერ 2023წელს კაპიტალში ეტაპობრივად შენატანმა შეადგინა: 20000ლარი, კაპიტალიდან გაიტანა 180000ლარი) .

შპს „უნიპაკი“-სმოგება-ზარალის უწყისი:

					
წელი	2019	2020	2021	2022	2023
პერიოდი	01-12	01-12	01-12	01-12	01-09
შემოსავლები	1,312,689	1,712,329	6,104,953	4,640,585	2,067,269
მიღებული შემოწირულობები	0	80	44,011	36,051	55,805
შემოსავლების ჯამი	1,312,689	1,565,777	6,148,964	4,676,636	2,123,074
ხარჯები	1,202,076	1,565,777	5,528,728	4,439,906	2,035,827
მიწოდების ხარჯები	697,891	1,080,673	2,039,526	2,058,427	1,000,702
სამივლინებო ხარჯები	0	0	1,524	0	0
რემონტი	720	0	2,000	131,637	0
კომპიუტერული ხარჯი	0	0	0	0	949
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0	0	0	1,000
საბანკო ხარჯი	2,425	3,228	24,213	56,394	4,856
სოციალური დანარიცხი	481	960	1,475	1,760	1,740
კომუნალურები	0	5	302	4,343	5,021
კომუნიკაციის ხარჯი	1,469	1,053	2,170	1,560	851
იჯარა	26,055	15,447	20,349	20,992	110,503
შრომის ანაზღაურება	24,045	48,000	73,773	88,000	87,000
დაზღვევა	2,250	3,407	2,634	0	8,088

Expert Group LLC
Audit, Tax and Valuation Services

ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0	0	23,518	0
რეალიზებული საქონლის ხარჯი	445,467	361,427	3,247,612	1,869,126	554,112
სასაქონლო მატ. მარაგის კორექტ.	0	51,443	105,200	158,573	246,106
სხვა საერთო ხარჯი	0	0	5,793	0	1,249
არასაოპერაციო ხარჯი	1,273	134	2,211	25,576	13,650
მოგება/ზარალი	110,613	146,632	620,236	236,730	87,247
განაწილებული მოგება	0	0	0	0	0
მოგების გადასახადი	0	0	0	0	0
საქმიანობის შედეგები	110,613	146,632	620,236	236,730	87,247

შპს „უნიპაკი“-ს ბალანსის უწყისი:

					
წელი	2019	2020	2021	2022	2023
პერიოდი	01-12	01-12	01-12	01-12	01-09
აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	461,266	429,569	670,413	819,406	894,119
ფული და ფულის ექვივალენტი ლარში	77,965	341,375	529,242	258,255	99,964
საქონელი	0	46,123	152,938	366,705	529,204
სხვა სასაქონლო მატერიალური მასალა	0	0	105,570	146,909	0
საქვეანგარიშო	0	0	0	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0	0	536	0
სხვა მოთხოვნები	0	165,689	210,143	366,879	366,259
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი	539,231	982,756	1,668,306	1,958,690	1,889,546
გრძელვადიანი აქტივი	0	304,650	416,699	715,026	715,026
არამატერიალური აქტივები	0	0	949	949	949
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	0	304,650	417,648	715,975	715,975
ჯამური აქტივები	539,231	1,287,406	2,085,594	2,674,665	2,605,521

ვალდებულებები	154,186	290,786	218,687	310,899	314,508
მოკლევადიანი ვალდებულებები	154,186	290,786	218,867	310,899	264,785
მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი	154,186	290,786	218,867	310,899	264,785
სესხის ვალდებულება	0	0	0	0	49,723
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	0	0	0	0	49,723
საანგარიშო პერიოდის მოგება და ზარალი	110,613	146,632	620,236	236,730	87,247
საწესდებო კაპიტალი	274,432	739,375	989,786	1,249,555	1,089,555
გაუნაწილებელი მოგება	0	110,613	257,245	877,481	1,114,211
ჯამური საკუთარი კაპიტალი	385,045	996,620	1,867,267	2,363,766	2,291,013
ვალდებულებების და კაპიტალის ჯამი	539,231	1,287,406	2,085,954	2,674,665	2,605,521

ზოგადი კონტროლი

1. ორგანიზაციის მიერ გაწეული ხარჯები შეესაბამება კონტრაქტებს.
2. პროექტის შიდა კონტროლის სტრუქტურები მოიცავს სათანადო და ხარჯვით ეფექტურ კონტროლის პრაქტიკას.
3. ორგანიზაცია ასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ყველა ვალდებულებას.
4. ორგანიზაცია ანაწილებს მოვალეობებს დამფუძნებლებზე და თანამშრომლებზე.

ფინანსური საკითხები

1. გადახდის მოთხოვნის ფორმა შეესაბამება ორგანიზაციული ფინანსური სახელმძღვანელოს.
2. სააღრიცხვო ჩანაწერები, ფინანსური ოპერაციები და ანგარიშები ადეკვატურია.
3. საბუღალტრო გატარებები აღირიცხება საბუღალტრო პროგრამა „ფინა“-ში.
4. ორიგინალი დოკუმენტები ხელმისაწვდომია აუდიტის შემოწმებისთვის.
5. ორგანიზაცია პროექტის განხორციელების შესახებ აწარმოებს ზუსტ და რეგულარულ ჩანაწერებსა და ანგარიშგებებს.

ფულადი სახსრები

პროექტის საჭიროებების დასაფარად ფულადი სახსრები განთავსებულია ბანკში. ყველა თანხის გადახდა ხორციელდება ბუღალტერის, მიერ და გადამოწმებულია ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერის მიერ, რაც მიგვაჩნია ადეკვატურ პროცედურად ფულადი სახსრების დაცვის კონტექსტში.

რეკომენდაციები

1. შპს „უნიპაკმა“ ყოველთვიურად უნდა მოხდეს საღაროს ინვენტარიზაცია.
2. ყოველი წლის დასასრულს უნდა მოხდეს სასაქონლო მატერიალური მარაგის ინვენტარიზაცია და ს.მ.ფ კომენტროლი .
3. ყოველთვიურად უნდა მოხდეს შედარება დებიტორ -კრედიტორთან და შესაბამისი შედარების აქტების მომზადება .
4. აუდიტი გასცემს რეკომენდაციას ანგარიშსწორება განხორციელდეს უნაღდო ფორმით . (შესაბამისი დანიშნულებით)

შპს „ექსპერტ ჯგუფი“

გენერალური დირექტორი/აუდიტორი

კობა სალუქვაძე



ფინანსური დირექტორი

გიგა ნაკაიძე

აუდიტორი

ეკატერინე დიაკონიძე

თარიღი : 30.09.2023