

შპს “ქართუ ჯგუფი”

31 დეკემბერი, 2023

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ქართუ ჯგუფი”

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	2
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
3. ძირითადი საშუალებები	11
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
6. კაპიტალი	13
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
8. შემოსავლები.....	13
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
10. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი).....	14
11. მოგების გადასახადი	14
12. პირობითი ვალდებულებები	14
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
14. ფინანსური რისკის მართვა	15
15. სამართლიანი ღირებულება.....	16
16. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17

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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 2023 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

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 2024 წლის 24 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 24 ოქტომბერს

თბილისი, საქართველო

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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ 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 („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 სელმმღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 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 2024 წლის 24 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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 დავგვემოთ 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 საფუძველად 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, გვევალემა 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 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.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 24 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	34,377,040	34,726,830
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,377,040	34,726,830
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	936,025	554,290
საგადასახადო აქტივები		78,137	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	1,573,358	2,499,919
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,587,521	3,054,209
სულ აქტივები		36,964,561	37,781,039
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	6	38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(1,965,872)	(1,352,135)
სულ კაპიტალი		36,889,752	37,503,489
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	179,894
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	74,808	97,656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		74,808	277,550
სულ ვალდებულებები		74,808	277,550
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,964,561	37,781,039

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩიკვილაძე

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	8	2,999,160	2,965,044
საერთო მოგება		2,999,160	2,965,044
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(3,259,618)	(2,830,935)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა	4	(180,137)	(143,136)
საოპერაციო მოგება		(440,594)	(9,027)
ფინანსური შემოსავლები		-	29,035
სხვა არასოპერაციო მოგება/(ზარალი)	10	(168,644)	(1,771,221)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(85)	(22,050)
მოგება დაბეგვრამდე		(609,322)	(1,773,263)
მოგების გადასახადი	11	(4,414)	(2,579)
წმინდა მოგება		(613,737)	(1,775,842)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(613,737)	(1,775,842)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩიკვილაძე

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	38,855,624	423,707	39,279,331
წლის მოგება	-	(1,775,842)	(1,775,842)
31 დეკემბერი 2022	38,855,624	(1,352,135)	37,503,489
წლის მოგება	-	(613,737)	(613,737)
31 დეკემბერი 2023	38,855,624	(1,965,872)	36,889,752

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩიკვილაძე

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:	(609,322)	(1,773,263)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	360,144	358,315
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(15,975)	1,584,079
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	180,137	143,136
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	85	22,050
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)	-	(29,035)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(561,872)	(361,063)
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში	(78,137)	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(22,933)	(148,245)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(179,894)	70,309
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	29,035	47,840
გადახდილი მოგების გადასახადი	(4,414)	(2,579)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები	(903,147)	(88,456)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალები შეძენა	(13,879)	(3,727)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	19,500	2,005,990
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	5,621	2,002,263
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
გაცემული სესხები	-	400,000
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	-	400,000
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	2,499,918	208,161
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(897,525)	2,313,807
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(29,035)	(22,049)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,573,358	2,499,919

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩიკვილაძე

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	34,377,040	34,726,830
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,377,040	34,726,830
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	936,025	554,290
საგადასახადო აქტივები		78,137	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	1,573,358	2,499,919
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,587,521	3,054,209
სულ აქტივები		36,964,561	37,781,039
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	6	38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(1,965,872)	(1,352,135)
სულ კაპიტალი		36,889,752	37,503,489
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	179,894
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	74,808	97,656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		74,808	277,550
სულ ვალდებულებები		74,808	277,550
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,964,561	37,781,039

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

გონა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	8	2,999,160	2,965,044
საერთო მოგება		2,999,160	2,965,044
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(3,259,618)	(2,830,935)
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა	4	(180,137)	(143,136)
საოპერაციო მოგება		(440,594)	(9,027)
ფინანსური შემოსავლები		-	29,035
სხვა არასოპერაციო მოგება/(ზარალი)	10	(168,644)	(1,771,221)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(85)	(22,050)
მოგება დაბეგვრამდე		(609,322)	(1,773,263)
მოგების გადასახადი	11	(4,414)	(2,579)
წმინდა მოგება		(613,737)	(1,775,842)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(613,737)	(1,775,842)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

გონა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	38,855,624	423,707	39,279,331
წლის მოგება	-	(1,775,842)	(1,775,842)
31 დეკემბერი 2022	38,855,624	(1,352,135)	37,503,489
წლის მოგება	-	(613,737)	(613,737)
31 დეკემბერი 2023	38,855,624	(1,965,872)	36,889,752

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:	(609,322)	(1,773,263)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	360,144	358,315
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(15,975)	1,584,079
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	180,137	143,136
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	85	22,050
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)	-	(29,035)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(561,872)	(361,063)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(78,137)	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(22,933)	(148,245)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(179,894)	70,309
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	29,035	47,840
გადახდილი მოგების გადასახადი	(4,414)	(2,579)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები	(903,147)	(88,456)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალები შეძენა	(13,879)	(3,727)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	19,500	2,005,990
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	5,621	2,002,263
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
გაცემული სესხები	-	400,000
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	-	400,000
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	2,499,918	208,161
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(897,525)	2,313,807
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(29,035)	(22,049)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,573,358	2,499,919

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 24 ოქტომბერს

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 და საოფისე ფართების გაქირავება. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 42 და 36 თანამშრომელს შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ", რომელიც ფლობს წილების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა უტა ივანიშვილი, ბიძინა ივანიშვილის ვაჟი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 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, რადგან 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, სასარგებლო 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 (აქტივთა 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 მოგება-ზარალში 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 საექვო 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 მატერიალური 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 აღიარდება თვითღირებულების მეთოდით.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 გამომდინარეებული 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844

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.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება						
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	16,902,035	17,309,366	1,054,153	6,744	168,921	35,441,220
შეძენა	-	-	-	13,879	-	13,879
გასვლა	-	-	-	-	(4,016)	(4,016)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	17,309,366	1,054,153	20,623	164,905	35,451,082
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)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(346,187)	-	(2,963)	(10,994)	(360,144)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	491	491
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,038,561)	-	(4,332)	(31,149)	(1,074,042)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
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	16,902,035	16,616,992	1,054,153	5,375	148,275	34,726,830
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	16,270,805	1,054,153	16,291	133,757	34,377,040

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება სრულად ამორტიზირებული აქტივი.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,291,763	597,709
გაცემული ავანსები	30,777	162,959
საექვო ვალების რეზერვი	(386,514)	(206,377)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	936,025	554,290

კომპანიის დებიტორული მოთხოვნების ნაწილი გაუფასურებულია. რეზერვის შემადგენლობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

რეზერვირების ჯგუფი	რეზერვის განაკვეთი	დებიტორული მოთხოვნები	რეზერვირებული თანხა
0 - 30 დღე	2%	542,690	10,854
31 - 90 დღე	5%	175,993	8,800
91 - 180 დღე	25%	176,030	44,008
181 - 360 დღე	50%	148,393	74,197
361 დღეზე მეტი	100%	248,656	248,656
სულ		1,291,763	386,514

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვები 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

ქვემოთ მოყვანილია დებიტორული დავალიანების ანარიცხების მოძრაობა:

	დებიტორული დავალიანების ანარიცხი
31 დეკემბერი 2021	(63,241)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(143,136)
31 დეკემბერი 2022	(206,377)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(180,137)
31 დეკემბერი 2023	(386,514)

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,573,358	2,499,919
სულ ფული და ექვივალენტები	1,573,358	2,499,919

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.

6. კაპიტალი

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

2023 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.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	74,808	97,656
სულ კრედიტორული ვალდებულებები	74,808	97,656

8. შემოსავლები

	2023	2022
იჯარა	2,484,864	2,460,288
კომუნალური გადასახადები	309,464	294,485
შემოსავალი საკომუნიკაციო მოწყობილობის განთავსებიდან	192,642	196,373
საკონსულტაციო მომსახურება	10,170	11,864
სხვა მომსახურებები	2,020	2,034
სულ შემოსავალი	2,999,160	2,965,044

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.

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,148,231	883,160
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	543,529	471,588
კომუნალური ხარჯები	425,304	452,295
ცვეთა და ამორტიზაცია	360,144	358,315
დაცვის ხარჯი	310,170	310,170
კომუნიკაციის ხარჯები	219,701	228,973
საოფისე ინვენტარი	84,873	51,190
სოციალური დანარიცხები	19,744	15,907
დაზღვევა	7,379	8,115
სხვა საერთო ხარჯი	140,543	51,222
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,259,618	2,830,935

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	2023	2022
შემოსავალი ძირითადი შაშუალების რეალიზაციიდან	19,500	2,005,990
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	19,500	2,005,990
ქონების გადასახადი	(176,498)	(187,142)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	(8,121)	(3,590,069)
სხვა	(3,525)	-
სულ არასაოპერაციო არასაოპერაციო ხარჯები	(188,144)	(3,777,211)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(168,644)	(1,771,221)

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

11. 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.

12. პირობითი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის პირობითი ვალდებულებები.

13. 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.

მოთხოვნები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დებიტორული მოთხოვნები	336,037	220,643
კრედიტორული ვალდებულებები	(336,037)	-

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	2023	2022
-----------------------------------	------	------

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

საოპერაციო შემოსავალი	98,809	148,490
ფინანსური შემოსავალი	-	29,035
ხარჯები	1,017	1,441

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	118,681	67,033

14. 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 მინიმუმაციის 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ეკვივალენტები	1,573,358	2,499,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	936,025	554,290
საგადასახადო აქტივები	78,137	-
სულ საბალანსო ანგარიშები	2,587,521	3,054,209

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 მზრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანების დამკველების ანალიზს და აკვირდება ვადაგადაცდილებულ 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.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,573,358	-	1,573,358
სავაჭრო მოთხოვნები	-	936,025	936,025
საგადასახადო აქტივები	78,137	-	78,137
სულ ფინანსური აქტივები	1,651,496	936,025	2,587,521
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	-	74,808	74,808
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,651,496	74,808	74,808
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,651,496	861,217	2,512,713
კუმულატიური ლიკვიდურობის პოზიცია	1,651,496	2,512,713	

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,499,919	-	2,499,919
სავაჭრო მოთხოვნები	-	554,290	554,290
სულ ფინანსური აქტივები	2,499,919	554,290	3,054,209
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	-	97,656	97,656
საგადასახადო ვალდებულება	179,894	-	179,894
სულ 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	

კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი.

15. 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 მიახლოებითაა 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

შპს „ქართუ ჯგუფი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

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

2023 წელი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	1,573,358	-	-	1,573,358
საგადასახადო აქტივები	-	-	78,137	78,137
დებიტორული მოთხოვნები	-	-	936,025	936,025
სულ აქტივები	1,573,358	-	1,014,162	2,587,520
ვალდებულებები				
კრედიტორული ვალდებულებები	-	-	74,808	74,808
სულ ვალდებულებები	-	-	74,808	74,808

2022 წელი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	2,499,919	-	-	2,499,919
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

16. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 ოქტომბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს ქართუ ჯგუფის აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 24 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო



RSM Georgia

67, Agmashenebeli Ave.
Tbilisi 0102, 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 აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)
2024 წლის 24 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



მმართველობითი ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომლითაც უზრუნველყოფილი იქნება ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მომზადება, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

საქმიანობის მიმოხილვა

ინფორმაცია კომანიის შესახებ

შპს „ქართუ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების (შპს) სამართლებრივი ფორმის სამეწარმეო საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 2020 წლის 28 დეკემბერს. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405429790. მისი იურიდიული მისამართია: 0162, საქართველო, ქ.თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39დ.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. მისი ძირითადი საქმიანობის საგანია მის საკუთრებაში არსებული კომერციული და საოფისე ფართების გაქირავება.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა საერთო კრება, საზოგადოებას ჰყავს გენერალური დირექტორი და აღმასრულებელი დირექტორი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილის დამფუძნებელი პარტნიორია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი „ქართუ“.

ფონდი „ქართუ“ თავისი ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს წევრობაზე დაფუძნებულ არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირს. ფონდი „ქართუ“-ს წესდების მიხედვით მისი ძირითადი მიზანია, კანონდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად, ხელი შეუწყოს და დაეხმაროს ქვეყანაში კულტურის, განათლების, მეცნიერების და რეგიონალურ განვითარებას. განხორციელოს ისეთი საქველმოქმედო ღონისძიებები, რომლებიც ხელს შეუწყობენ ქვეყნის მდგრად განვითარებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 38 855 624 ლარი.

განვითარების გეგმები

სამომავლო განვითარების გეგმებს ადგენს კომპანიის ადმინისტრაცია. კომპანიის სამომავლო გეგმას წარმოადგენს არსებული საწარმო სიმძლავრეების შენარჩუნება-განვითარება და მათი გამოყენებით მაღალი ხარისხის მომსახურების (სერვისების) გაწევის უზრუნველყოფა.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად ახორციელებს კვლევას ბაზარზე სხვადასხვა მიმართულებით განვითარებისთვის, მათ შორის მოწვეული სპეციალისტების დახმარებით, რომლებიც ადმინისტრაციასთან ერთად მონაწილეობენ ბიზნეს გეგმების შემუშავებაში მოსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად. ადმინისტრაცია ეფექტური მართვისათვის ყოველწლიურად აფასებს და აანალიზებს ცალკეულ რისკებს.

კომპანიაში არსებული რისკების მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის შედეგებს შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას ეკონომიკურ გარემოში განვითარებულმა უარყოფითმა მოვლენებმა. მით უმეტეს, რომ თანამედროვე ეპოქისათვის დამახასიათებელია დინამიურად ცვლადი ბიზნეს გარემო.

უარყოფითმა მაკროეკონომიკურმა მოვლენებმა შეიძლება საფრთხის ქვეშ დააყენოს კომპანიის მუშაობის შედეგები, მისი მდგრადობა, რაც განპირობებული შესაძლოა იქნეს 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 ექვივალენტები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ეს ის ფინანსური ინსტრუმენტებია, რომლის გამოყენებისას წარმოიქმნება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის მიზანია ისეთი ბიზნეს-სტრატეგიის და პოლიტიკის შემუშავება-განხორციელება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკებს 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:

	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	936 025
გაცემული სესხები	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 573 358
ჯამი	2 509 383

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 შეუსრულებლობასთან 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წელზე ნაკლები	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 573 358	-	-	1 573 358
საგადასახადო აქტივი	78 137	-	-	78 137
სავაჭრო მოთხოვნები	936 025	-	-	936 025
სულ ფინანსური აქტივები	2 587 521	-	-	2 587 521
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	74 808	-	-	74 808
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74 808	-	-	74 808
ლიკვიდურობა	2 512 713	-	-	2 512 713

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, გრძელვადიანი აქტივები ან ვალდებულებები არ აქვს უცხოურ ვალუტაში, რის გამოც უცხოური ვალუტის კურსი 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: 24/10/2024

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე

საფასო რისკი

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

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა 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: 24/10/2024

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე

