

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

უნიკაი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს უნიკაი და მისი საქმიანობა	9
2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	20
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	21
5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	22
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. წილობრივი ინვესტიცია	24
8. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	24
9. მარაგები	24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
11. გაცემული სესხები	26
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
13. საწესდებო კაპიტალი	27
14. მიღებული სესხები	27
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
16. შემოსავალი	28
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
19. მიწოდების ხარჯები	29
20. შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	29
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	29
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	29
23. ფინანსური რისკების მართვა	30
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
25. შემდგომი მოვლენები	35

უნიკაი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „უნიკაი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უნიკაი ჯგუფი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს უნიკაი-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობს 10%-იან ინვესტიციას შპს ბაუსტარ გლდან-ში რომელიც უდრის 101,023 ლარს. ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია აღნიშნული წილობრივი ინვესტიციის რეალური ღირებულების განსაზღვრა როგორც ეს მოითხოვება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის მიხედვით და შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია აღრიცხულია თვითღირებულებით. ვინაიდან წილობრივი ინვესტიციის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობს 40%-იან წილს ასოცირებულ კომპანია შპს წინამძღვრილი 190-ში რომელიც უდრის 12,933,782 ლარს და 11,659,230 ლარს, შესაბამისად. ხელმძღვანელობას აღნიშნული ინვესტიცია არ აღურიცხია კაპიტალის მეთოდით როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 28-ის მიხედვით და შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია აღრიცხულია თვითღირებულებით. ვინაიდან ასოცირებული კომპანიის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2025 წლის 22 აპრილი

თბილისი, საქართველო

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	28 აპრილი 2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,732,478	1,763,616	-
წილობრივი ინვესტიცია	7	101,023	101,023	-
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	8	12,933,782	11,659,230	-
გაცემული სესხები	11	391,114	224,639	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,158,397	13,748,508	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	7,238	869,931	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	31,147	6,300,854	-
გაცემული სესხები	11	300,000	-	-
ფული და ფულის კვეცივალენტები	12	156,574	72,383	-
სულ მიმდინარე აქტივები		494,959	7,243,168	-
სულ აქტივები		15,653,356	20,991,676	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	4,818,496	290,100	-
გაუნაწილებელი მოგება		4,128,229	2,505,913	-
არამაკონტროლირებული წილი		592,842	698,945	-
სულ კაპიტალი		9,539,567	3,494,958	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	14	5,993,713	5,241,392	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,993,713	5,241,392	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		23,685	462,760	-
მიღებული სესხები		17,636	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	26,490	11,117,786	-
საგადასახადო ვალდებულებები		52,265	674,780	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		120,076	12,255,326	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,653,356	20,991,676	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	16	33,953,006	58,048,126
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(30,882,839)	(54,912,589)
მთლიანი მოგება		3,070,167	3,135,537
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(621,080)	(397,645)
მიწოდების ხარჯები	19	(144,127)	(28,814)
საპროცენტო ხარჯი		(679,857)	(140,492)
საპროცენტო შემოსავალი		15,786	8,877
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	11,968	29,050
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	21	94,890	(128,589)
მოგება გადასახადამდე		1,747,747	2,477,924
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,747,747	2,477,924
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,747,747	2,477,924
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,622,316	2,402,267
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		125,431	75,657
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,747,747	2,477,924

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლო ირებული წილი	სულ
ნაშთი 28 აპრილი 2023	-	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,384,374	75,657	2,460,031
კაპიტალის ზრდა	290,100	-	-	290,100
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია	-	103,646	623,288	726,934
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 (ანგარიშგებული)	290,100	2,488,020	698,945	3,477,065
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,402,267	75,657	2,477,924
კაპიტალის ზრდა	290,100	-	-	290,100
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია	-	103,646	623,288	726,934
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	290,100	2,505,913	698,945	3,494,958
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,622,316	125,431	1,747,747
კაპიტალის ზრდა	4,528,396	-	(231,534)	4,296,862
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	4,818,496	4,128,229	592,842	9,539,567

2023 წლის 2 ივნისს შპს უნიკაიმ დაარსა შპს უნიბენი და ფლობდა 100%-იან წილს. 2023 წლის 7 აგვისტოს შპს უნიკაიმ გაყიდა 40%-იანი წილი შპს უნიბენში.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		1,747,747	2,477,924
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	18, 19	80,815	37,079
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება		(10,339)	-
მარაგების დანაკლისი	21	16,468	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო			
დანაკარგი, წმინდა	10, 21	(128,020)	128,589
საპროცენტო ხარჯი		679,857	140,492
საპროცენტო შემოსავალი		(15,786)	(8,877)
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(11,968)	(29,050)
ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში		2,358,774	2,746,157
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		846,225	(869,931)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		6,397,727	(6,429,443)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(12,151,688)	12,274,908
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(2,548,962)	7,721,691
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		-	8,877
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/ დაგენერირებული		(2,548,962)	7,730,568
საოპერაციო საქმიანობაში			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		55,000	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(94,338)	(1,800,694)
ასოცირებულ კომპანიაში წილის შესაძენად გადახდილი თანხები		-	(11,760,253)
ინვესტიციის განხორციელება ასოცირებულ კომპანიაში		(1,274,553)	-
გაცემული სესხების დაბრუნებით მიღებული თანხები	11	4,159,493	269,065
სესხების გაცემა	11	(4,598,832)	(484,237)
არამაკონტროლებელი წილის შემცირება		(231,534)	-
წმინდა ფულადი სახსრები დაგენერირებული/(გამოყენებული)		(1,984,764)	(13,776,119)
საინვესტიციო საქმიანობაში			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	1,031,100	5,100,900
სესხების გადახდა	14	(941,000)	-
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია		-	726,934
კაპიტალის ზრდა		4,528,396	290,100
ფინანსურ საქმიანობაში დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,618,496	6,117,934
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		84,770	72,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	72,383	-
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(579)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	156,574	72,383

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს უნიკაი და მისი საქმიანობა

შპს უნიკაი საიდენტიფიკაციო კოდით 405618210, („კომპანია“) დაარსდა 2023 წლის 28 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი საწარმო	2024 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2023 წლის 28 აპრილი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს უნიბენი	60%	60%	-	ბუნებრივი აირით (საწვავით) ვაჭრობა

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობდა 60%-იან წილს შპს უნიბენში.

2023 წლის 2 ივნისს შპს უნიკაიმ დაარსა შპს უნიბენი და ფლობდა 100%-იან წილს. 2023 წლის 7 აგვისტოს შპს უნიკაიმ გაყიდა 40%-იანი წილი შპს უნიბენში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით შპს უნიკაი-ს მფლობელი იყო ანდრია ლილუაშვილი 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის იმპორტი და მისი რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია თინა იოსებიძის ქუჩა #72ბ, #136, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 20, 23 და ნული თანამშრომელი, შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და 2023 წლისათვის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 21 და 10 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-

მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება

არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობები	25
მილსადენები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და 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.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც, ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის რომ შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი იმისათვის, რომ მისცეს მას შესაბამისი უფლებამოსილება, მათ შორის:

- ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიის ზომა, სხვა აქციონერების ზომასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლება;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში. ასოცირებული კომპანიები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან

მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული კომპანიის მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული კომპანიის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება - ზარალში ასოცირებული კომპანიების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

წილობრივი ინვესტიცია. კომპანიას აქვს წილობრივი ინვესტიცია კომპანიაში რომელზეც არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ). აღნიშნული წილობრივი ინვესტიციის აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით და ცვლილებები რეალურ ღირებულებას შორის აღირიცხება მოგება ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხვებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა

(იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ეკვიდურობის ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტები“-დან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის,

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894	2.4991
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753	2.7605

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი საარღიჯვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2024 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება;
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი (ბასს 1-ის ცვლილებები);
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ცვლილებები: გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით;
- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვის და უკუიჯარის შემთხვევაში.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ცვლილებები ბასს 21-ში - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები: გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა¹;
- ფასს 18 - ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა და გამჟღავნება²;
- ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საზოგადოებრივი ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება².

¹ ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2027 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დააიდენტიფიცირა შეცდომები 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად გადაიხედა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
გრძელვადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	17,769	206,870	224,639
წილობრივი ინვესტიცია	-	101,023	101,023
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	11,949,230	(290,000)	11,659,230
2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	-	(28,814)	(28,814)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(426,459)	28,814	(397,645)
საპროცენტო შემოსავალი	451	8,426	8,877
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	19,583	9,467	29,050
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2023			
გაუნაწილებელი მოგება	2,488,020	17,893	2,505,913

ზემოთ მოცემულ კორექტირებებს არ ჰქონია ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მილსადენები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 28 აპრილი 2023	-	-	-	-	-
შესყიდვა	1,597,266	104,184	99,245	-	1,800,695
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	1,597,266	104,184	99,245	-	1,800,695
შესყიდვა	-	93,651	-	686	94,337
რეალიზაცია	-	(45,134)	-	-	(45,134)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	1,597,266	152,701	99,245	686	1,849,898
დაგროვილი ცვეთა 28 აპრილი 2023	-	-	-	-	-
წლის დარიცხვა	(32,428)	(2,170)	(2,481)	-	(37,079)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(32,428)	(2,170)	(2,481)	-	(37,079)
წლის დარიცხვა	(62,261)	(8,546)	(9,924)	(84)	(80,815)
გაყიდულის ცვეთა	-	474	-	-	474
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	(94,689)	(10,242)	(12,405)	(84)	(117,420)
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	1,564,838	102,014	96,764	-	1,763,616
31 დეკემბერი 2024	1,502,577	142,459	86,840	602	1,732,478

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ იყო დაგირავებული.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. წილობრივი ინვესტიცია

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, წილობრივი ინვესტიცია მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
შპს ბაუსტარ გლდანი	სამშენებლო მომსახურება	101,023	101,023	-
სულ წილობრივი ინვესტიციები		101,023	101,023	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 10%-იან წილს შპს ბაუსტარ გლდან-ში.

2023 წლის 16 მაისს შპს უნიკაი-მ იყიდა 10%-იანი წილი შპს ბაუსტარ გლდან-ში და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 10%-იან წილს შპს ბაუსტარ გლდან-ში.

8. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
შპს წინამძღვრიშვილი 190	სამშენებლო მომსახურება	12,933,782	11,659,230	-
სულ ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში		12,933,782	11,659,230	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 40%-იან წილს შპს წინამძღვრიშვილი 190-ში.

2023 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიამ შეიძინა 40%-იანი წილი შპს წინამძღვრიშვილი 190-ში და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 40%-იან წილს შპს წინამძღვრიშვილი 190-ში.

9. მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
საწვავი	7,238	869,931	-
სულ მარაგები	7,238	869,931	-

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	31,716	6,429,127	-
სხვა	-	316	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,716	6,429,443	
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(569)	(128,589)	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	31,147	6,300,854	-

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(128,589)	-
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(569)	(128,589)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	128,589	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(569)	(128,589)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2024					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	31,716	-	-	-	31,716
მსდ არსებობის მანძილზე	(569)	-	-	-	(569)
31 დეკემბერი 2023					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	6,429,443	-	-	-	6,429,443
მსდ არსებობის მანძილზე	(128,589)	-	-	-	(128,589)

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. გაცემული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	28 აპრილი 2023
შპს ვახუშტი						
ბაგრატიონის 1	12.6%	ლარი	10.01.2026	300,103	-	-
შპს ბიუსტარ გლდანი	7%	დოლარი	01.01.2029	227,022	206,124	-
შპს ბიუსტარ გლდანი	7%	დოლარი	14.06.2029	163,989	18,515	-
სულ სესხები				691,114	224,639	-

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
1 წლამდე	300,103	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	391,011	224,639	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-	-
სულ გაცემული სესხები	691,114	224,639	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი მოთხოვნების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2024
გაცემული სესხები	224,639	439,339	15,787	11,349	691,114
	28 აპრილი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
გაცემული სესხები	-	215,172	-	9,467	224,639

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	5,148	1,693	-
ფული ბანკში	151,426	70,690	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	156,574	72,383	-

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით შპს უნიკაი-ს მფლობელი იყო ანდრია ლილუაშვილი 100%-იანი წილით.

14. მიღებული სესხები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
შპს გაზ იმპექსი	ლარი	13%	10.10.2026	5,486,316	5,241,392	-
შპს ოილ ლენდი	ლარი	13%	10.10.2026	507,397	-	-
ანდრია ლილუაშვილი	ლარი	17%	25.10.2025	17,636	-	-
სულ ნასესხები სახსრები				6,011,349	5,241,392	-

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
ერთ თვემდე	-	-	-
ერთიდან სამ თვემდე	-	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	17,636	-	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	17,636	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	5,993,713	5,241,392	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	6,011,349	5,241,392	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2024	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2024
აღებული სესხები	5,241,392	90,100	679,857	-	6,011,349

	28 აპრილი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	-	5,100,900	140,492	-	5,241,392

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	26,490	11,117,786	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,490	11,117,786	-

16. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება:

	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	33,949,406	58,046,442
სხვა შემოსავალი	3,600	1,684
სულ შემოსავალი	33,953,006	58,048,126

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება:

	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
რეალიზებული სამედიცინო საქონლის თვითღირებულება	30,882,839	54,912,589
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	30,882,839	54,912,589

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
შრომის ანაზღაურება	224,115	108,593
კომუნალური ხარჯები	194,013	105,262
ცვეთა და ამორტიზაცია	62,344	37,079
ტრანსპორტირების და საწვავის ხარჯები	51,752	31,046
იჯარა	34,836	53,494
საკონსულტაციო ხარჯები	18,731	-
საექსპლუატაციო ხარჯები	14,888	31,325
სხვა საერთო ხარჯები	20,401	30,846
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	621,080	397,645

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები შედგება:

	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
ტრანსპორტირების ხარჯები	116,568	28,814
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,471	-
ავტომატური საექსპლოატაციო ხარჯები	9,088	-
სულ მიწოდების ხარჯები	144,127	28,814

20. შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	12,564	30,147
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(596)	(1,097)
სულ შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	11,968	29,050

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა შედგება:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	128,020	(128,589)
მარაგების დანაკლისი, წმინდა	(16,468)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(16,662)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	94,890	(128,589)

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2024 და 2023 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

23. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	28 აპრილი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,147	6,300,854	-
გაცემული სესხები	691,114	224,639	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	156,574	72,383	-
სულ საკრედიტო რისკი	878,835	6,597,876	-

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	
	USD 1 = 2.8068	EUR 1 = 2.9306
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	391,011	-
სულ ფინანსური აქტივები	391,011	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	391,011	-
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)		
	USD 1 = 2.6894	EUR 1 = 2.9753

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	224,639	-
სულ ფინანსური აქტივები	224,639	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,765,160	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,765,160	
სულ წმინდა პოზიცია	(3,540,521)	

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	78,202	(78,202)	-	-

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(708,104)	708,104	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

"მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	6,011,349	5,241,392	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(156,574)	(72,383)	-
წმინდა სესხები	5,854,775	5,169,009	
სულ კაპიტალი	9,539,567	3,494,958	-
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	61.37%	147.90%	-

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება პროდუქციის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, ჯგუფს აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2024 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	156,574	-	-	156,574
გაცემული სესხები	303,205	-	470,123	773,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,147	-	-	31,147
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	490,926	-	470,123	961,049
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,490	-	-	26,490
მიღებული სესხები	-	20,039	7,187,821	7,207,860
საგადასახადო ვალდებულებები	52,265	-	-	52,265
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	78,755	20,039	7,187,821	7,286,615
ლიკვიდობის დეფიციტი	412,171	(20,039)	(6,717,698)	(6,325,566)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	412,171	392,132	(6,325,566)	

2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	72,383	-	-	72,383
გაცემული სესხები	-	-	270,036	270,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,300,854	-	-	6,300,854
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	6,373,237	-	270,036	6,643,273
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,117,786	-	-	11,117,786
მიღებული სესხები	-	-	6,938,842	6,938,842
საგადასახადო ვალდებულებები	674,780	-	-	674,780
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	11,792,566	-	6,938,842	18,731,408
ლიკვიდობის დეფიციტი	(5,419,329)	-	(6,668,806)	(12,088,135)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(5,419,329)	(5,419,329)	(12,088,135)	

24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
გაცემული სესხები	-	691,115	-
მიღებული სესხები	17,636	-	5,993,713

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
საპროცენტო შემოსავალი	-	15,786	-
საპროცენტო ხარჯები	536	-	679,321
შრომის ანაზღაურება	22,500	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
გაცემული სესხები	-	224,639	-
მიღებული სესხები	-	-	5,241,392

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის:

	მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
საპროცენტო შემოსავალი	-	8,426	-
საპროცენტო ხარჯები	-	-	140,492
შრომის ანაზღაურება	12,250	-	-

2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

25. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება და
2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენ შესახებ.....	4
ჯგუფი	4
საქმიანობის მიმოხილვა.....	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

უნიკაი ჯგუფი მმართველობითი ანგარიშების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ უნიკაი ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშების აუდიტი. უნიკაი ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება უნიკაი ჯგუფი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარემართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სფაი ჯორჯია

ვლადიმერ ჩიტაია

მმართველი პარტნიორი

2025 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

ჯგუფი

შპს უნიკაი საიდენტიფიკაციო კოდით 405618210, („კომპანია“) დაარსდა 2023 წლის 28 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი საწარმო	2024 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2023 წლის 28 აპრილი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს უნიბენი	60%	60%	-	ბუნებრივი აირით (საწვავით) ვაჭრობა

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობდა 60%-იან წილს შპს უნიბენში.

2023 წლის 2 ივნისს შპს უნიკაიმ დაარსა შპს უნიბენი და ფლობდა 100%-იან წილს. 2023 წლის 7 აგვისტოს შპს უნიკაიმ გაყიდა 40%-იანი წილი შპს უნიბენში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით შპს უნიკაი-ს მფლობელი იყო ანდრია ლილუაშვილი 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის იმპორტი და მისი რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია თინა იოსებძის ქუჩა #72ბ, #136, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 20, 23 და ნული თანამშრომელი, შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და 2023 წლისათვის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 21 და 10 თანამშრომელი, შესაბამისად.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს უნიკაი ბაზარზე ფუნქციონირებს 2023 წლის მაისიდან. მის საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის (ბენზინი, დიზელი, გაზოილი) ბითუმად შესყიდვა და რეალიზაცია. კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს მსხვილ კლიენტებზე: სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია, შპს გაზ იმპექსი, შპს უნიტრეიდი, შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია, შპს ეკოტრანსი, შპს იბეროილი, შპს მანი, შპს ლუქს ოილი, შპს ოილ მაქსი.

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს ადგილობრივ კლიენტებზე, შემოსავლის ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

კომპანიას ჰყავს 3 მსხვილი მომწოდებელი - გაზოილს იღებს შპს SPG თრეიდისა და შპს იბეროილისაგან, ხოლო შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯიასაგან ხდება ბენზინისა და გაზოილის და დიზელის შესყიდვა. საწვავის შესყიდვა საშუალოდ ყოველთვიურად ხდება. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწვავის ავზები.

შვილობილი კომპანია- შპს უნიტრეიდის საქმიანობას წარმოადგენს გაზის რეალიზაცია, რომლის შესყიდვაც ხდება სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისაგან და შემდგომ რეალიზაცია ახდენს საცალოდ, ფიზიკურ პირებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის მომგებიანი ფუნქციონერებისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორცილდება ჯგუფის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	28 აპრილი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,147	6,300,854	-
გაცემული სესხები	691,114	224,639	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	156,574	72,383	-
სულ საკრედიტო რისკი	878,835	6,597,876	-

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	
	USD 1 = 2.8068	EUR 1 = 2.9306
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	391,011	-
სულ ფინანსური აქტივები	391,011	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	391,011	-
	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	
	USD 1 = 2.6894	EUR 1 = 2.9753
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	224,639	-
სულ ფინანსური აქტივები	224,639	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,765,160	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,765,160	-
სულ წმინდა პოზიცია	(3,540,521)	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გამძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	78,202	(78,202)	-	-

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(708,104)	708,104	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	28 აპრილი 2023
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	6,011,349	5,241,392	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(156,574)	(72,383)	-
წმინდა სესხები	5,854,775	5,169,009	
 სულ კაპიტალი	 9,539,567	 3,494,958	 -
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	61.37%	147.90%	-

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2024 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	156,574	-	-	156,574
გაცემული სესხები	303,205	-	470,123	773,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,147	-	-	31,147
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	490,926	-	470,123	961,049
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,490	-	-	26,490
მიღებული სესხები	-	20,039	7,187,821	7,207,860
საგადასახადო ვალდებულებები	52,265	-	-	52,265
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	78,755	20,039	7,187,821	7,286,615
ლიკვიდობის დეფიციტი	412,171	(20,039)	(6,717,698)	(6,325,566)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	412,171	392,132	(6,325,566)	

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	72,383	-	-	72,383
გაცემული სესხები	-	-	270,036	270,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,300,854	-	-	6,300,854
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	6,391,005	-	-	6,391,005
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,117,786	-	-	11,117,786
მიღებული სესხები	-	-	6,938,842	6,938,842
საგადასახადო ვალდებულებები	674,780	-	-	674,780
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	11,792,566	-	6,938,842	18,731,408
ლიკვიდობის დეფიციტი	(5,419,329)	-	(6,668,806)	(12,088,135)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(5,419,329)	(5,419,329)	(12,088,135)	

საოპერაციო რისკი. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი

რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

დირექტორი

ანდრია ლილუაშვილი

უნიკაი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „უნიკაი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი



2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უნიკაი ჯგუფი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს უნიკაი-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 28 აპრილის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობს 10%-იან ინვესტიციას შპს ბაუსტარ გლდან-ში რომელიც უდრის 101,023 ლარს. ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია აღნიშნული წილობრივი ინვესტიციის რეალური ღირებულების განსაზღვრა როგორც ეს მოითხოვება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის მიხედვით და შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია აღრიცხულია თვითღირებულებით. ვინაიდან წილობრივი ინვესტიციის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს უნიკაი ფლობს 40%-იან წილს ასოცირებულ კომპანია შპს წინამძღვრილი 190-ში რომელიც უდრის 12,933,782 ლარს და 11,659,230 ლარს, შესაბამისად. ხელმძღვანელობას აღნიშნული ინვესტიცია არ აღურიცხია კაპიტალის მეთოდით როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 28-ის მიხედვით და შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია აღრიცხულია თვითღირებულებით. ვინაიდან ასოცირებული კომპანიის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის და 2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასააღმსრულებლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2025 წლის 22 აპრილი

თბილისი, საქართველო



უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	28 აპრილი 2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,732,478	1,763,616	-
წილობრივი ინვესტიცია	7	101,023	101,023	-
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	8	12,933,782	11,659,230	-
გაცემული სესხები	11	391,114	224,639	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,158,397	13,748,508	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	7,238	869,931	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	31,147	6,300,854	-
გაცემული სესხები	11	300,000	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	156,574	72,383	-
სულ მიმდინარე აქტივები		494,959	7,243,168	-
სულ აქტივები		15,653,356	20,991,676	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	4,818,496	290,100	-
გაუნაწილებელი მოგება		4,128,229	2,505,913	-
არამაკონტროლირებული წილი		592,842	698,945	-
სულ კაპიტალი		9,539,567	3,494,958	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	14	5,993,713	5,241,392	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,993,713	5,241,392	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		23,685	462,760	-
მიღებული სესხები		17,636	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	26,490	11,117,786	-
საგადასახადო ვალდებულებები		52,265	674,780	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		120,076	12,255,326	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,653,356	20,991,676	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი



2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი



9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	16	33,953,006	58,048,126
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(30,882,839)	(54,912,589)
მთლიანი მოგება		3,070,167	3,135,537
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(621,080)	(397,645)
მიწოდების ხარჯები	19	(144,127)	(28,814)
საპროცენტო ხარჯი		(679,857)	(140,492)
საპროცენტო შემოსავალი		15,786	8,877
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	11,968	29,050
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	21	94,890	(128,589)
მოგება გადასახადამდე		1,747,747	2,477,924
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,747,747	2,477,924
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,747,747	2,477,924
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,622,316	2,402,267
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		125,431	75,657
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,747,747	2,477,924

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი



2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლ ირებელი წილი	სულ
ნაშთი 28 აპრილი 2023	-	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,384,374	75,657	2,460,031
კაპიტალის ზრდა	290,100	-	-	290,100
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია	-	103,646	623,288	726,934
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 (ანგარიშგებული)	290,100	2,488,020	698,945	3,477,065
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,402,267	75,657	2,477,924
კაპიტალის ზრდა	290,100	-	-	290,100
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია	-	103,646	623,288	726,934
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	290,100	2,505,913	698,945	3,494,958
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,622,316	125,431	1,747,747
კაპიტალის ზრდა	4,528,396	-	(231,534)	4,296,862
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	4,818,496	4,128,229	592,842	9,539,567

2023 წლის 2 ივნისს შპს უნიკაიმ დაარსა შპს უნიბენი და ფლობდა 100%-იან წილს. 2023 წლის 7 აგვისტოს შპს უნიკაიმ გაყიდა 40%-იანი წილი შპს უნიბენში.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერულია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი



2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი



9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უნიკაი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 28 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		1,747,747	2,477,924
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	18, 19	80,815	37,079
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება		(10,339)	-
მარაგების დანაკლისი	21	16,468	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო			
დანაკარგი, წმინდა	10, 21	(128,020)	128,589
საპროცენტო ხარჯი		679,857	140,492
საპროცენტო შემოსავალი		(15,786)	(8,877)
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(11,968)	(29,050)
ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში			
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,358,774	2,746,157
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		846,225	(869,931)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		6,397,727	(6,429,443)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(12,151,688)	12,274,908
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(2,548,962)	7,721,691
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		-	8,877
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/			
დაგენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		(2,548,962)	7,730,568
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		55,000	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(94,338)	(1,800,694)
ასოცირებულ კომპანიაში წილის შესაძენად გადახდილი			
თანხები		-	(11,760,253)
ინვესტიციის განხორციელება ასოცირებულ კომპანიაში		(1,274,553)	-
გაცემული სესხების დაბრუნებით მიღებული თანხები	11	4,159,493	269,065
სესხების გაცემა	11	(4,598,832)	(484,237)
არამაკონტროლებელი წილის შემცირება		(231,534)	-
წმინდა ფულადი სახსრები დაგენერირებული			
/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,984,764)	(13,776,119)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	1,031,100	5,100,900
სესხების გადახდა	14	(941,000)	-
შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაცია		-	726,934
კაპიტალის ზრდა		4,528,596	290,100
ფინანსურ საქმიანობაში დაგენერირებული წმინდა ფულადი			
სახსრები		4,618,456	6,117,934
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		84,770	72,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	72,563	-
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და			
ფულად ეკვივალენტებზე		(579)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	156,574	72,383

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აპრილს.

ანდრია ლილუაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აპრილი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განმარტებით
ნაწილია.



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

უნიკაი ჯგუფი მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ უნიკაი ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. უნიკაი ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება უნიკაი ჯგუფი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სფაი ჯორჯია

ვლადიმერ ჩიტაია

მმართველი პარტნიორი

2025 წელი, თბილისი, საქართველო



რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

დირექტორი
ანდრია ლილუაშვილი

