

შპს „ქართუ უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები
- 4- 10 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
11. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები
12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართუ უნივერსალის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქართუ უნივერსალის“ (შემდგომში „კომპანია“) (მსს ფასს-ს პირველად გამოყენებული) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან. ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში ჩვენ არ ჩავგიტარებია მარაგების (გარდა მზა პროდუქციის) ფიზიკური დათვალიერება ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების (მასალების, წარმოების და სხვა მარაგების) რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის 31 დეკემბრს და 2017 წლის 31 დეკემბრს, შესაბამისად 5 821 599,0 ლარი, 2 041 708,0 ლარი. შედეგად ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება, აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში. ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით: • თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; • მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მსს ფასს-35-ე მუხლის შესაბამისად, როგორც მსს ფასს-ით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ: ▪ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. ▪ ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. ▪ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

▪ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან

პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „საკონსულტაციო კომპანია გვაზავა და პარტნიორები“
გარიგების პარტნიორი

მზია გლოველი
30 სექტემბერი 2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.	31.12.2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	147283	921339	76304
სავაჭრო მოთხოვნები	2969685	2,334,216	3082464
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ			
მარაგები	5821599	2,041,708	4561732
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		657623	2188730
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,133,780	266,318	378219
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11386296	9,329,697	10354787
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3957500	6,673,662	3900391
სულ აქტივები	26416143	22224563	24542627
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	601331	571035	935941
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6,668,451	5394790	7246605
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			551579
სულ ვალდებულებები	7269782	5965825	8734125
საკუთარი კაპიტალი	222676	222676	222676
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	18923685	16036062	15585826
გადაფასების რეზერვი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	19146361	16258738	15808502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	26416143	22224563	24542627

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ლარი

	2018 წ.	2017წ
ნეტო ამონაგები	40782489	39872767
- საქონლის გაყიდვიდან		39145628
- მომსახურების გაწევიდან		
- სხვა		727139
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-16740094	-35017591
- საწყისი მარაგები	-2041708	-4561732
- მარაგების შესყიდვა	-20519985	-32497567
- საბოლოო მარაგები	5,821,599	2,041,708
საერთო მოგება	24,042,395	4,855,176
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-7,818,684	
ცვეთა/ამორტიზაცია	-2,400,528	-2,061,655
იჯარის ხარჯი	-486,107	
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-769932	-751811
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6,120,540	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-17,595,791	-2,813,466
საოპერაციო მოგება	6,446,604	2,041,710
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	6,446,604	2,041,710
მოგების გადასახადი		
მოგება/ზარალი	6,446,604	2,041,710
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-1081966	

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	5,364,638	2,041,710
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	16258738	15808502
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	5,364,638	2,041,710
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2477015	-1591474
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19146361	16258738

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2016	222676	15,585,826		15,808,502
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2016	222676	15,585,826		15,808,502
მოგება		2041710		2041710
დივიდენდის გამოცხადება		-1591474		-1591474
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2017	222676	16,036,062		16258738
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 2018		16,036,062		16,036,062
მოგება		5364638		5364638
დივიდენდის გამოცხადება		-2477015		-2477015
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2018	222676	18,923,685		19146361

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
ლარი

	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	42236588	35422285
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-27556399	-29757734
სხვა	-7818684	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
გადახდილი ბიუჯეტში გადასახადების სახით	-3907062	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2954443	5664551
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-1302919	-3809835
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1302919	-3809835
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	14677867	11369274
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სასესხის ძირის გადახდა	-13856500	-10754550
სესხის პროცენტის გადახდა	-769932	-751811.00
დივიდენდების გადახდა	-2477015	-1591474
საკურსო სხვაობა		718880
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-2425580	-1009681
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	-774056	845035
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	921339	76304
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	147283	921339

დირექტორი

გიორგი ჭყონია

მთ.ბუღალტერი

მამუკა ჩემია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართუ უნივერსალი“ არის შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურუდიული მისამართია ქ. თბილისი, ისნის რ-ნი, კახეთის გზატკეცილი ჩიხი II, №11 საიდენტიფიკაციო ნომერია 204885874

კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორებია ფიზიკური პირები:

- 1) 01008000849, გიორგი თოფაძე 23.5%
- 2) 01008010799, ვლადიმერ გაწერელია 4%
- 3) 01018000518, ზურაბ კოსტავა 3%
- 4) 01018003241, გიორგი ჭყონია 4%
- 5) 01008016933, პაატა ქვლივიძე 3%
- 6) 01024024666, ლევან კავლელიშვილი 2.4%
- 7) 01018003215, ვლადიმერ კუხიანიძე 2.4%
- 8) 01008008045, გიორგი გვასალია 2.4%
- 9) 01005011697, ირაკლი კანკია 2.4%
- 10) 01005003998, დავით კილურაძე 2.4%
- 11) 01019010260, ქეთევან ბოლქვაძე 0.5%
- 12) 01024001118, გიორგი თედორაძე 2%
- 13) 01008009172, ნიკოლოზ სვანიძე 4%
- 14) 01008026530, ეკატერინე ძაგნიძე 1%
- 15) 31001008089, ნიკოლოზ სონდულაშვილი 1%
- 16) 01008004721, ირაკლი თოფაძე 23%
- 17) 01008005986, გიორგი თოფაძე 15%
- 18) 01005011547, ოთარი ჭილაძე 1%
- 19) 01008014210, გიორგი თოფაძე 2%
- 20) 01008002259, ფატი კაპანაძე 1%

კომპანიის დირექტორია გიორგი ჭყონია

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის წარმოება და მისი რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ მსს ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო მსს ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შესადარის მონაცემებთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდომარეობით და 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის. კომპანიას არ წარუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებები. შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას,

აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: • მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში • ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა • მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან • აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: • მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში • ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა • დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან • ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	2018 წელი
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე მოწყობილობები	5
სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შესაძლებელია მოიცავდეს მოხსნილ (დეინსტალირებულ) ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულნი არიან არსებულ აღჭურვილობაზე. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც დაკავშირებულია ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან) აღიარება ხდება არამატერიალური აქტივების სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს: პროგრამის დასრულების ტექნიკური შესაძლებლობა და რომ პროგრამა მზად იქნება გამოყენებისთვის ან გასაყიდად; მისი (კომპანიის) მიზანი, დაასრულოს და შესაძლებლობა, გამოიყენოს ან გაყიდოს აღნიშნული აქტივი; ასევე, როგორ მოახდენს აქტივი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანას; პროგრამის დასრულებისთვის საჭირო რესურსების ხელმისაწვდომობა და შესაძლებლობა, შესაძლებლობა, რომ მისაღები სიზუსტით შეფასდეს პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღირიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში. არამატერიალური აქტივები კომპანიას არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს რეალიზაციისთვის განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებს, სამშენებლო მასალებს, ძირითადი საშუალებების სათადარიგო ნაწილებს, საცხებ-საპოხ მასალებსა და საწვავს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი პირდაპირი ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს. მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ

ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალი იკლებს და კლება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენასთან, ხდება წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება. შემდგომ პერიოდებში გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის. უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა ოდენობის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აღიარებული ოდენობების გაქვითვის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ურთიერთგაქვითვის განზრახვა ან თანადროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები. ურთიერთგაქვითვის უფლების გამოყენება არ უნდა ხდებოდეს სამომავლო შემთხვევის დადგომის პირობით და ნებადართული უნდა იყოს: • ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში; • დეფოლტის შემთხვევაში; და

- კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის არაკრედიტუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 222 676 ლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებას, სამშენებლო ტექნიკის იჯარით გაცემას, ტექნიკით მომსახურებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ან/და მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ. შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები - ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

1. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები;
2. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
3. სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი კომპანიას საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში არ გააჩნია. ბანკის ანგარიშებზე არსებულ ნაშთზე საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა არ ხორციელდება. ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული და დებიტორული ანგარიშების სახით კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდისთვის, რათა მიიღოს ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულება. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3,0701	3.1044	2.7940

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კომპანიას დივიდენდები სააღრიცხვო პერიოდში არ გაუცია. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს

საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

4. ძირითადი საშუალებები მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ლარი					
	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	ძირითადი საშუალებების სგასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
ძირითადი საშუალებები	9,329,697	4457127		- 2,400,528	11386296

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

ლარი		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	2,041,708	4561732
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შეძენა	20,519,985	32497567
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	5,821,599	2041708
ჯამი		

6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2969685	2334216
სხვა მოთხოვნები გადახდილი ავანსი	2133780	266318
ჯამი:	5103465	2600534

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	921339	76304
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	147283	921339

8. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

ლარი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	16036062	15585826
გაცემულია დივიდენდი	-2477015	-1591474
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	5,364,638	2041710
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	18,923,685	16036062

9. კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	601331	571035
მიღებული ავანსი		
ჯამი:	601331	571035

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

შემდგომი მომსახურების ხარჯები	ლარი
დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
ავტოპარკის და საწვავის ხარჯი	1024285
აუდიტი და იურიდიული მომსახურება	107631
ბონუსი რეალიზაციაზე	1036586
დისტრიბუცია-მომარაგების ხარჯები	78862
ენერგომატარებლები	927736
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	67715
მივლინების ხარჯები	17221
ოფისისა და დაცვის ხარჯები, საოფისე ტექნიკა	45240
საბანკო და საბაჟო ხარჯი, კონვერტაცია	86498
სათადარიგო ნაწილები მანქანა დანადგარებისათვის	512035
სარეკლამო დანახარჯები	1106912
საწყობის იჯარა	486108
სხვადასხვა გადასახდელები მოსაკრებლები	76540
გარე ქსელის მიმდინარე ხარჯი	414508
წარმოების ხარჯები	618773
ხელფასები	7818684
ჯამი:	14,425,334

11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან საფინანსო სასაქონლო ოპერაციები არ ჩაუტარებია

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დასკვნის გამოშვების თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.



შპს საკონსულტაციო კომპანია გვაზავა და პარტნიორები **Consulting Company Gvazava and Partners**

საბარემოსო, ტბისპირა, შაბა-შვაშიძის რაიონი №6, ა.შ.ს. ტელ: 375146; ფაქსი: 832 372672. რეგისტრ. 30.07.2008
6 Vazha-Shavela Av., 36 apt., Tbilisi, Georgia. Tel: 832 375146; Fax: 832 372672. Registered 30.07.2008.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართუ უნივერსალის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩაეტარეთ შპს „ქართუ უნივერსალის“ (შემდგომში „კომპანია“) (შსს ფასს-ს პირველად გამოყენებული) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისა, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოსილებისგან. ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში ჩვენ არ ჩავეიტარებთ მარაგების (გარდა შუა პერიოდების) ფიზიკური დათვალიერება ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების (მასალების, წარმოების და სხვა მარაგების) რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის, შესაბამისად 5 821 599,0 ლარი, 2 041 708,0 ლარი. შედეგად ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება, აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლედ ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე
საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში. ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით: • თანხედრილია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; • მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მსს ფასს-35-ე მუხლის შესაბამისად, როგორც მსს ფასს-ით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რდამელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოეცეს. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას, დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა

იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასე-ეზის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ: • ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვემავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. • ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მისწრაფით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. • ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის განოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „საკონსულტაციო კომპანია გვაზავა და პარტნიორები“
გარიგების პარტნიორი

მზია გლოველი
30 სექტემბერი 2019 წელს



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.	31.12.2016
აქტივები			
ცული და ფულის ეკვივალენტები	147283	921339	76304
საფაქრო მათხოვნები	2969685	2,334,216	3082464
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ			
მარაგები	5821599	2,041,708	4561732
რეზერვები			
- სხვა		657623	2188730
საინვესტიციო კონტა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,133,780	266,318	378219
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მქონე			
- გადაფასების მქონე			
გადაფასება			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11386296	9,329,697	10354787
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილისძივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3957500	6,673,662	3900391
სულ აქტივები	26416143	22224563	24542627
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საფაქრო ვალდებულებები	601331	571035	935941
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიტები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გაწოდებული მომსახურების შედეგად			
მიზნინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6,668,451	5394790	7246605
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			551579
სულ ვალდებულებები	7269782	5965825	8734125
საკუთარი კაპიტალი	222676	222676	222676
საემისიო შემოსავალი			
განოსციდილი საკუთარი აქციები			
გადაფასებული მოგება/ზარალი	18923685	16036062	15585826
გადაფასების რეზერვი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	19146361	16258738	15808502

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	26416143	22224563	24542627
--	----------	----------	----------

დირექტორი *გ. ჭიჭინაძე* გიორგი ჭიჭინაძე
 მომუდამდებელი *მამუკა ჩემია* მამუკა ჩემია

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	ლარი	
	2018 წ.	2017 წ.
ნეტო ამონაგები	40782489	39872767
- საკაპიტალის გაყიდვიდან		39145628
- მომსახურების გაწევიდან		
- სხვა		727139
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-16740094	-35017591
- საწვები მარაგები	-2041708	-4561732
- მარაგების შესყიდვა	-20519985	-32497567
- საბოლოო მარაგები	5,821,599	2,041,708
საერთო მოგება	24,042,395	4,855,176
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-7,818,684	
ცენტო/ამორტიზაცია	-2,400,528	-2,061,655
ოჯაროს ხარჯი	-486,107	
სამპროცენტო შემოსავალი		
სამპროცენტო ხარჯი	-769932	-751811
ადმინისტრაციული და სხვა ხაზგერავი ხარჯი	-6,120,540	
სულ ხაზგერავი ხარჯები	17,595,791	-2,813,466
ხაზგერავი მოგება	6,446,604	2,041,710
გაუნაწილებელი (ხარჯი) რევერსირება		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახდის ხარჯიდან განგრძობითი ოპერაციებიდან	6,446,604	2,041,710
მოგების გადასახადი		
მოგება/ზარალი	6,446,604	2,041,710
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
პერიოდი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაცემის რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წლიური კომპენსაცია და შევსება სწავლების უფროსი კონსტრუქციის გადაცემის რეზერვი და დამატებითი გადასახადიანი პროგრამები)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-1081966	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	5,364,638	2,041,710
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	16258738	15808502
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპორაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	5,364,638	2,041,710
განაწილება შესავსურებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2477015	-1591474
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19146361	16258738

დირექტორი *გ. ჭიჭინაძე* გიორგი ჭიჭინაძე

მთხოვალტერი *მამია ჩუბაძე* მამია ჩუბაძე

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2016	222676	15,585,826		15,808,502
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2016	222676	15,585,826		15,808,502
მოგება		2041710		2041710
დივიდენდის გამოცხადება		-1591474		-1591474
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2017	222676	16,036,062		16258738
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 2018		16,036,062		16,036,062
მოგება		5364638		5364638
დივიდენდის გამოცხადება		-2477015		-2477015
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2018	222676	18,923,685		19146361

დირექტორი *გ. ჯგერა* გიორგი ჯგერა
 მთავრალტერი *მამუკა ჩენია* მამუკა ჩენია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მიმწოდებლებთან მიღებული ფულადი სახსრები	42236588	35422285
წონწოდებლებთან და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-27556399	-29757734
სხვა	-7818684	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
გადახდილი ბიუჯეტში გადასახადების ხაზით	-3907062	
რეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2954443	5664551
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-1302919	-3809835
ფულადი სახსრების გასვლა საოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული მთალოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული მთალოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული რეტო ფულადი სახსრები	-1302919	3809835
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	14677887	11369274
სავეთარგობის გადაცემის პირობის მქონე თვარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სასესხის პირობის გადახდა	-13856500	-10754550
სესხის პროცენტის გადახდა	-769932	-751811.00
დივიდენდების გადახდა	-2477015	-1591474
საკლესო სხვაობა		718880
რეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-2425580	-1009681
რეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	774056	845035
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	921339	76304
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	147283	921339

დირექტორი *გ. ჯგერა* გიორგი ჯგერა
 მთავრალტერი *მამუკა ჩენია* მამუკა ჩენია

შპს ქართუ უნივერსალი
მმართველობის ანგარიშგება
2018

შ ი ნ ა ა რ ს ი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ
2. საქმიანობის ანგარიში: საზოგადოების მართვა, ძირითადი მიღწევები, საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.
4. განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.
5. სოციალური და დასაქმების საკითხები.
7. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა.

შესავალი

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

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ქარუ უნივერსალი“-ის მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მომსახურების მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაგობ, რომ შპს „ქარუ უნივერსალი“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას ვიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეცადოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ წილი და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს „ქარუ უნივერსალი“ შეიქმნა 1996 წლის 25 ივლისს., რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობას უწევა იურიდიულ მისამართზე ქ.თბილისი ისნის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი II ჩიხი #11. კომპანიის დამფუძნებლებია:

ელადიშერ გაწერელია, 01008010799 4% ზურაბ კოსტავა, 01018000518 3% გიორგი ჭყონია, 01018003241 4% პაატა ქვლივიძე, 01008016933 2% ლევან კავლელიშვილი, 01024024666 2.4% ელადიშერ კუხიანიძე, 01018003215 2.4% გიორგი გვასალია, 01008008045 2.4% ირაკლი კანკია, 01005011697 2.4% დავით კიდურაძე, 01005003998 2.4% ქეთევან ბოლქვაძე, 01019010260 0.5% გიორგი თუდორაძე, 01024001118 2% ნიკოლოზ სვანიძე, 01008009172 5% ევგენიე მაგნიძე, 01008026530 1% ნიკოლოზ სოხლელაშვილი, 31001008089 1% ირაკლი თოფაძე, 01008004721 23% გიორგი თოფაძე, 01008005985 15% ოთარ ჭილაძე, 01005011547 1% გიორგი თოფაძე, 01008014210 2% ფატი კაპანაძე, 01008002259 1% გიორგი თოფაძე, 01008000849 23.5% ირაკლი თოფაძე, 01008004721(24.5%)

რას ვსაქმიანობთ

შპს „ქარუ უნივერსალი“-ს საქმიანობი სახეა საცალო ვაჭრობა პურიით, წამცხერებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო წაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიულში, არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს წაწარმით, წაყინვის წარმოება, მირითადი საქმიანობის საგანს კი წარმოადგენს წაყინვის წარმოება და რეალიზაცია.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ზრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემოხვევა.

ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციაა და არსებით დეტალებზე ბირჟეფიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით ნიღბული შემოსავლების ზრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის.

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

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე. სტრუქტურის თავში გვევლინება დირექტორი გიორგი ჭყონია. დირექტორად დაინიშნა 2003 წლიდან. არის წარმოებისა და ვაჭრობის სფეროებში მუშაობის დიდი გამოცდილებით და წარმატებით, პროფესიონალურად უძღვება კომპანიას.

სტრუქტურის თავისებურებანი და მაგალითები

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე.

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნიებული ფუნქცია-მოვალეობებისა და დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადაწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამოკვანასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესაბამისი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური და მატერიალური რესურსი.

სტრუქტურული დაყოფის მაგალითი

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე. სტრუქტურის თავში გვევლინება დირექტორი გეოგრაფიკული.

კომპანიის პოლიტიკები

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

ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

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

განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი;

ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის

პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები;

დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმოჩენილი შემთხვევის შემთხვევაში;

უზრუნველყოს საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგულაციებთან შესაბამისობა.

რომელიც გულისხმობს რისკების შეფასებაზე დაფუძნებული მიდგომით ინფორმაციის კლასიფიცირებას, შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრას, ინფორმაციისა და ინფორმაციული რესურსების დახარისხებას კონფიდენციალურობის დონის მიხედვით, წდომისა და გამოყენების სხვა წესების შემუშავებას.

აღნიშნული პოლიტიკის თანახმად, ინფორმაცია იყოფა კონფიდენციალურობის ოთხ კატეგორიად, ესენია - „საჯარო“, „შიდა მოხმარების“, „კონფიდენციალური“ და „სრულიად საიდუმლო“.

ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალები:

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

პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა

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

ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და მართვის პოლიტიკა

ინფორმაციული რესურსების გამოყენებაზე პრევენციული და დეტექტიური კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, საჭიროა ინფორმაციის არქიტექტურული ინფრასტრუქტურის შექმნა,

ინფორმაციის მართვა რეგულირდება, აღნიშნული დონეების მიხედვით და მოიცავს ინფორმაციის მარკირების, გადაადგილების, წუდომის მინიჭების, შენახვისა და განადგურების წესებს.

შეტყობინების მართვის პოლიტიკა

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

აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

პარტნიორობა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

რიგითი პარტნიორობა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „ქართუ უნივერსალი“ დასაქმებულია დაახლოებით 600-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ყვედილობთ შეცქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საფრედენი სამართლიანობაა, რომელიც გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა წებისძიერ ფართო წრეს.

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

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ქართუ უნივერსალი“-ს მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს გაწერჩეველად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

შეზონებში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უზედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უზედურებებსა და გაუსვალისწინებელ შემთხვევებზე.

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

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მოუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „ქართუ უნივერსალი“ - იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი

გ. ჭყეშაძე

გ. ჭყეშაძე