

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

31 დეკემბერი, 2019 წ.

სარჩევი

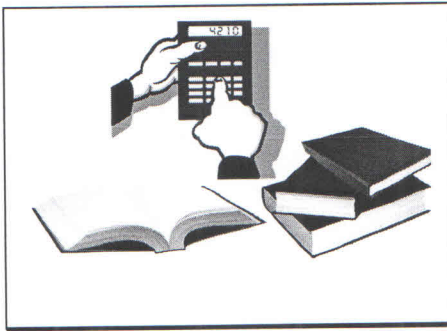
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგების და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 ჯგუფი და მისი ოპერაციები	5
2 მომზადების საფუძველი	6



შპს „ბიურო აუდიტი“ „BEREAU AUDIT“ LTD

ქ. თბილისი, გიორგი ბრჭინვალეს №41;
მობ.: 877 79 80 90; 897 79 80 90
ელ-ფოსტა: k.ch.1965@mail.ru
41 giorgi brashinval str. Tbilisi, Georgia
mob.: 877 79 80 90; 897 79 80 90E-
mail: k.ch.1965@mail.ru I/D 205290031

სერთიფიკატი №5/461 გაცემული საქართველოს პარლამენტთან არსებული აუდიტორული
საქმიანობის საბჭოს მიერ

Certificate Z №5/461 issued by the Auditing Council existing to the Georgian Parliament

ბუღალტრული აარიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის
2016 წლის 22 დეკემბრის №394 ბრძანებით რეგისტრირებულია აუდიტორული
(აუდიტორი) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ

შპს „კომპანია ბლექი გრუპი“-ს მფლობელებს და მმართველებს:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „კომპანია ბლექი სი გრუპი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში-„ჯგუფი“) კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ყველა არსებითი თვალზრისით თანმიმდევრულია კომპანიის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, 2-ე შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად.

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ჯგუფის კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, რომელიც გამომდინარეობს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას დასრულებული წლების მიხედვით;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმავე პერიოდისათვის და
- კრებსით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებულ შენიშვნებს.

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არ შეიცავს ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილ ყველა გამოვლინებას, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების და აუდიტორის დასკვნა არ არის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისა და აუდიტორის დასკვნის შემცველი. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგებები არ ასახავს ჩვენი აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დასკვნის თარიღის შემდგომ წარმოშობილ მოვლენათა შედეგებს.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და ჩვენი აუდიტის დასკვნა

ჩვენ გამოვთქვამთ არამოდიფიცირებულ აუდიტორულ მოსაზრებას აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ ჩვენს დასკვნაში, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 25 სექტემბრით

კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

შენივშნა 2-ში აღწერილი საფუძვლების შესაბამისად მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს გამოვთქვით ჩვენი მოსაზრება იმის თაობაზე, თუ რამდენად შეესაბამება კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ყველა მატერიალური, არსებითი თვალსაზრისით, ჩვენს პროცედურებზე დაყრდნობით, რომლებიც შესრულდა აუდიტის საერთაშორისო სატანდრატის შესაბამისად 810 (გადასინჯული)-"გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრესითი ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ."

შპს „ბიურო აუდიტის“-ს სახელით (რეგისტრაციის # SARAS-F-164419)

კახა ჭკუსაელი (რეგისტრაციის # SARAS-A-577437)

25 სექტემბერი 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

Handwritten signature of Kakha Chkuskeli



შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	51,873	43,337
არამატერიალური აქტივები	1,693	2,021
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8,072	16,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები	61,638	62,012
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	26,890	11,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,775	8,734
სახელშეკრულებო აქტივები	148	742
შეზღუდული ფულადი სახსრები	3,965	1,998
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	3,424	15,540
სულ მოკლევადიანი აქტივები	60,202	38,256
სულ აქტივები	121,840	100,268
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	31,558	26,758
სულ კაპიტალი	31,567	26,767
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	2,519	2,828
ანარიცხები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შესახებ	330	282
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,845	27,414
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,522	2,410
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,216	32,934
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	20,069	10,611
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,276	12,398
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	30,088	15,219
მოგების მიმდინარე გადასახადი	-	-
ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ	1,624	2,339
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	84,057	40,567
სულ ვალდებულებები	90,273	73,501
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	121,840	100,268

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

ამირან მამუჭაძე
დირექტორი

ლალი ყველაძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	51,873	43,337
არამატერიალური აქტივები	1,693	2,021
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8,072	16,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები	61,638	62,012
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	26,890	11,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,775	8,734
სახელშეკრულებო აქტივები	148	742
შეზღუდული ფულადი სახსრები	3,965	1,998
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	3,424	15,540
სულ მოკლევადიანი აქტივები	60,202	38,256
სულ აქტივები	121,840	100,268
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	31,558	26,758
სულ კაპიტალი	31,567	26,767
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	2,519	2,828
ანარიცხები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების		
ვალდებულების შესახებ	330	282
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,845	27,414
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,522	2,410
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,216	32,934
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	20,069	10,611
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,276	12,398
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	30,088	15,219
მოგების მიმდინარე გადასახადი	-	-
ანარიცხები ვალდებულებების და		
გადასახადების შესახებ	1,624	2,339
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	84,057	40,567
სულ ვალდებულებები	90,273	73,501
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	121,840	100,268

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

ამირან მამუკაძე
დირექტორი

ლალი ყველაიძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი

მოგების და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
ამონაგები	178,445	54,276
სხვა შემოსავალი	754	329
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები	(79,629)	(22,092)
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(60,333)	(14,489)
თანამშრომელთა ხარჯები	(19,779)	(14,502)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(8,374)	(7,718)
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხები	715	(1,120)
საგჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(266)	(550)
ძირითადი საშუალებებით მიღებული წმინდა მოგების განკარგვა	746	704
გაცვლითი კურსის სხვაობები	787	108
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	(5,534)	(446)
საოპერაციო ზარალი	7,532	(5,500)
ფინანსური შემოსავალი	424	1,491
ფინანსური ხარჯები	(2,193)	(605)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადამდე	5,763	(4,614)
მოგების გადასახადი	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება	5,763	(4,614)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
ჯამში წლის სრული (ზარალი)/მოგება	5,763	(4,614)

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული
ანგარიშგება**

ათასობით ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადამდე		5,763	(4,614)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	8,374	7,718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	11	266	550
წინასწარი გადახდების ჩამოწერა		1	119
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან წმ შემოსულობა		(746)	(704)
ფინანსური შემოსავალი		(424)	(1,120)
ფინანსური ხარჯები	25	1,527	605
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობები		(749)	(511)
საგადასახადო ჯარიმა- საურავის ანარიცხ.ანულირება/დარიცხვა	24	62	(3,787)
სამართლებრივი მოთხოვნების შესახებ ანარიცხების ანულირება	24	0	(161)
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან			
მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხები		(715)	1,120
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები		48	285
ფულადი ნაკადების გადინება/შემოდინება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		13,407	(500)
ვაჭრობისა და სხვა მოთხოვნების შემცირება		(22,363)	140
სახელშეკრულებო აქტივებში (ზრდა) /შემცირება		594	(742)
მარაგების შემცირება		(16,499)	52
შეზღუდული ფულადი სახსრების ზრდა		13,414	(9,390)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		14,048	(2,632)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		(9,735)	27,247
მიღებული პროცენტი		221	23
გადახდილი პროცენტი		(3,003)	(575)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(9,916)	13,623
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(10,091)	(6,794)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		581	725
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(505)	(864)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვებით მიღებული შემოსავალი		(407)	1,626
დაკავშირებული მხარეებისადმი გაცემული სესხები		225	(357)
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაფარვა		-	436
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,197)	(5,228)

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული
ანგარიშგება**

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავლები მიღებული სესხებიდან		28,184	26,961
სესხების დაფარვა		(18,067)	(22,575)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(1,038)	(1,625)
კომპანიის მფლობელთათვის გადახდილი დივიდენდები		(933)	(72)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		8,146	2,689
სავალუტო კურსის ცვლილების ზეგავლენა ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებზე		(149)	(143)
ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(12,116)	10,941
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	15,540	4,599
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	3,424	15,540

კრებისთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კრებისთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიებისათვის (ერთობლივად „ჯგუფი“).

2005 წლის 4 მაისს, კომპანია საქართველოში დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის წილის 75%-ს ფლობს შპს „ბლექ სი როუდი“(ს/კ 204472061), კომპანია, რომელიც საქართველოშია დარეგისტრირებული, ხოლო 25%-ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე-**ბ-ნ გიორგი კალანდაძე**. შპს „ბლექ სი როუდი“-ს 50%-ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე **ბ-ნ ამირან მამუკაძე**, ხოლო 50%-ს ფლობს ბ-ნ გიორგი კალანდაძე.

„ჯგუფი“ ჩართულია გზებისა და სხვა ინფრასტრუქტურის სამშენებლო პროექტებში და ფლობს ლიცენზიებს მინერალური რესურსების (ქვიშა და ხრეში) მოსაპოვებლად საქართველოში. „ჯგუფი“ ასევე აწარმოებს ბეტონსა და ასფალტს. ჯგუფის საწარმოო ობიექტები განთავსებულია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

2016 წლის 26 დეკემბერს, კომპანიამ გააფორმა შეთანხმება შპს „Vahagn & Samvel“-თან, რათა ხელშეკრულების შესრულების მიზნით ჩამოეყალიბებინათ ერთობლივი საწარმო, რაც ეხებოდა ბაკურციხე-გურჯაანის გზის მონაკვეთის შემოვლითი გზის გაუმჯობესების და მშენებლობის პროექტს, დიზაინსა და მშენებლობას. კომპანია

ფლობს ერთობლივი საწარმოს წილის 51%-ს და მის ეფექტურ კონტროლს. აქედან გამომდინარე წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებულია სტრუქტურული ორგანიზაციის სახით.

2017 წლის 17 ოქტომბერს, კომპანიამ შპს „აქვა ენერჯი“-სთან ერთად ჩამოაყალიბა შპს „ბლექ სი ენერჯი“, რათა ჩართულიყო ჰიდროელექტროსადგურის პროექტირებისა და მშენებლობის პროცესებში.

2018 წლის 17 ივლისს, კომპანიის აქციონერებმა დააარსეს შპს „სქაი უოთერ“-ი, სტრუქტურულიზებული სუბიექტი სვანეთში, ივარში, ხელრასა და ნაკრაში ჰიდროელექტროსადგურის სამშენებლო სამუშაოების შესრულების მიზნით. 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შპს „საქი უოთერი“-ს მთავარი კონტრაქტორები იყვნენ შპს „ბლექ სი ენერჯი“(მომხმარებელი) და შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“(მომწოდებელი).

2019 წლის 10 მაისს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპმა“ შპს „აბსოლუტ სერვის“-თან ერთად დააარსა ერთობლივი საქმიანობა (ამხანაგობა) აბსოლუტ სერვისი და კომპანია ბლექ სი გრუპი “ ტენდერის ფარგლებში შესასრულებელი სამუშაოების ერთობლივად განხორციელების მიზნით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #71.

2 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კრებისითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები გამომდინარეობს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან, 2019 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) და გამოიცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

აღნიშნული კრებისითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების მიზანს წარმოადგენს, რომ იგი გამოქვეყნდეს სხვადასხვა ტენდერებისთვის ან მესამე მხარის მიერ დადგენილი საკვალიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც მოითხოვს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი მოგებიანობის დემონსტრირებას.

კრებისითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს ყველაფერის გამჟღავნებას, რაც მოითხოვება ფასს-ის მიერ. ფასს-ის სრული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მოთხოვნილ ანგარიშგებასთან და გამჟღავნებასთან ერთად, ეხება ჯგუფის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს შესაბამისი პერიოდისათვის.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

1. ბიზნესის განვითარება, მდგომარეობა და შედეგები, ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ
2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა
3. სუბიექტის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა
4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ
5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
7. ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხის შესახებ დამატებითი ახნა-განმარტებანი
8. სუბიექტის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულის მიმოქცევის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა
9. ძირითადი რისკები და უზუსტობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

შენიშვნა : მმართველობის ანგარიშგება გაცემულია შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია ბიზნესის განვითარების, შესრულებისა და შედეგების შესახებ

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ (ს/კ 204477734) დაარსდა 04.05.2005 წ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფორმით საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

31.12.2019 წ მდგომარეობით შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 % -ის მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს „ბლექ სი როუდი“(ს/კ 204472061) ,ხოლო 25 % ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი კალანდაძე .შპს " ბლექ სი როუდი "-ს 50 %-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე,ბ-ნი ამირან მამუჭაძე ,ხოლო 50 % -ის მფლობელი ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი “ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში :

შპს „ ბლექ სი ვესტი “ -51 %(ს/კ 437058657) -კომპანია დაარსდა 08.02.2011 წ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.კომპანია უმოქმედოა.

ამხანაგობა „Company Black Sea Group and Vahagn & Samvel “ (ს/კ 205335797), - 51 % - ამხანაგობა შეიქმნა შპს Vahagn & Samvel-სა და შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპს“ შორის შეთანხმებით,ბაკურციხე-გურჯაანის შემოვლითი გზის პროექტირებისა და მშენებლობის კონტრაქტის შესრულების მიზნით.

ერთობლივი საწარმო შპს „ბლექ სი ენერჯი „ -50%- შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპმა” შპს „აკვა ენერჯი“-სთან ერთად 17.10.2017 წ დააარსა შპს „ბლექ სი ენერჯი”,რომლის საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობის დაპროექტება და მშენებლობის განხორციელება

ერთობლივი საქმიანობა (ამხანაგობა) აბსოლუტ სერვისი და კომპანია ბლექ სი გრუპი (ს/კ 205376332) -96 %

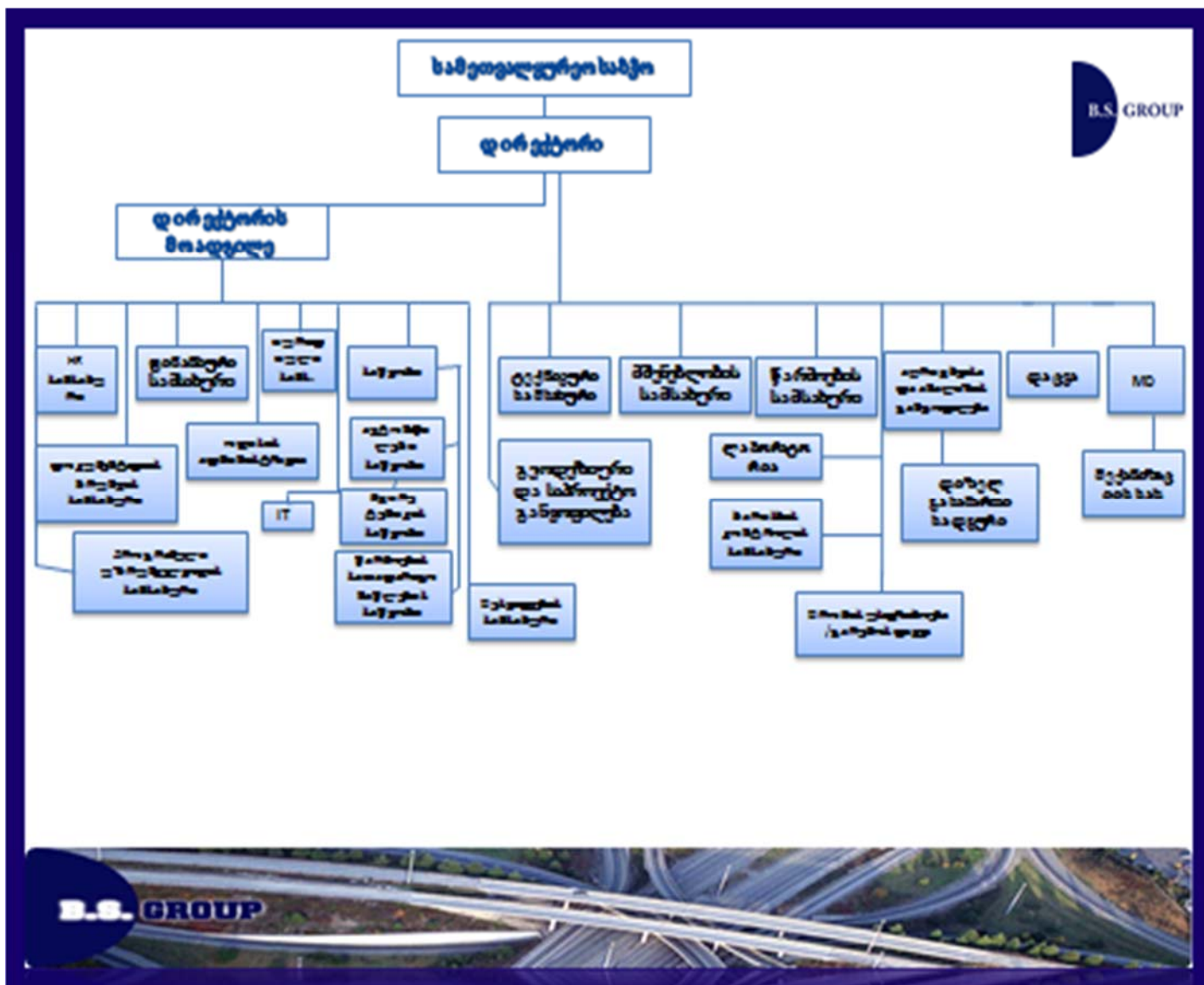
შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს გენერალური დირექტორია ბ-ნი ამირან მამუჭაძე.

კომპანიის მართვა ხორციელდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, რომელიც შედგება შემდეგი წევრებისაგან:

- 1) გიორგი კალანდაძე
- 2) ამირან მამუჭაძე
- 3) მარიამ მშვიდლობაძე

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ ყველაზე დიდ კომპანიას გზების მშენებლობის სფეროში, ამ სფეროში იგი არის დარგის ლიდერი, რაც არსებულ კონკურენტულ გარემოში მხოლოდ ეფექტური მართვის ხარჯზეა შესაძლებელი.

კომპანიას აქვს შემდეგი სტრუქტურა:



კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

- 1) გზებისა და ავტობანების მშენებლობა,
- 2) ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა,
- 3) აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა, ასევე თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია,
- 4) გადაზიდვის მომსახურება,
- 5) აღჭურვილობის იჯარა,
- 6) სამშენებლო მასალების რეალიზაცია,
- 7) ქვიშა ღორღოვანი კარიერებიდან ბუნებრივი რესურსების მოპოვება და დამუშავება,
- 8) ასფალტბეტონის წარმოება,
- 9) ბეტონის წარმოება.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები, ინვენტარი და საქმიანობისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარები.

2 . კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, ასევე ჰყავს კერძო დამკვეთები და ხარისხიანად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. მას გააჩნია ბევრი წარმატებით დასრულებული კონტრაქტი, ასევე მიმდინარე გრძელვადიანი პროექტები, რომლებიც დასრულდება 2020-2023 წლებში. კომპანია არის მომავალ გრძელვადიან მოგებაზე ორიენტირებული, ამიტომ ყოველწლიურად ზრდის საკუთარ აქტივებს, მათ შორის გრძელვადიან აქტივებს. მას ჰყავს ასევე გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი, აქვს ხარისხის მართვის განყოფილება, აქვს საკუთარი ლაბორატორია, შესაბამისი აღჭურვილობითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით დაკომპლექტებული, რომლის დანიშნულებაცაა წარმოებული მასალისა და სამუშაოს ხარისხის მუდმივი კონტროლი, რაც მომავალში მის მიერ პროექტის ხარისხიანად განხორციელების შესაძლებლობას უზრუნველყოფს.

3. სუბიექტის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევით ან განვითარებით აქტივობებში.

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპს“ არ გააჩნია იურიდიულად რეგისტრირებული ფილიალები. იგი თავის საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს. აქვს ობიექტები და საწარმოო ბაზები საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში:

სვანეთში, ხარაგაულში, ოზურგეთში, აგარში, ბაკურციხეში, ალაიანში, თბილისის აეროპორტის მიმდებარედ და სააკაძეში .

ბაზებზე განთავსებულია კომპანიის კუთვნილი ქარხნები და მანქანა-დანადგარები: ასფალტის ქარხნები, მათ შორის ცივი ასფალტის წმოების ქარხანა, ბეტონის ქარხნები, ქვის სამტვრევი და გადამამუშავებელი დანადგარები, მილების და რკინა-ბეტონის კოჭების საამქრო, რაც კომპანიას აძლევს სხვადასხვა რეგიონში სამუშაოს ოპერატიულად და ხარისხიანდ განხორციელების საშუალებას.

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2019	2018	2017	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	ამონაგები	178,445	54,276	92,166	მნიშვნელოვნად გაზრდილია ამონაგები პროექტების რაოდენობის ზრდიდან გამომდინარე
2	საოპერაციო ზარლი/ მოგება	7,532	-5,500	- 3,722	2019 წლის ამონაგები 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 229 %-ით. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები იმავე პეროდში გაიზარდა მხოლოდ 8 %-ით. პროექტთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები გაიზარდა 316 % - ით. თუმცა, ხარჯების ფიქსირებული ნაწილიდან გამომდინარე, მოგება გაზრდილია.
3	წლის ზარალი/მოგება	5,763	- 4,614	-3,737	საოპერაციო მოგებასა და მთლიან მოგებას შორის განსხვავება ამ პერიოდისათვის არის უარყოფითი, ფინანსური ხარჯებიდან გამომდინარე.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2019	2018	2017	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა	792	637	756	2019 წლისათვის დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა პროექტების რაოდენობის ზრდიდან გამომდინარე
2	მდებრობითი სქესი	54	48	53	სამუშაოს სპეციფიკიდან გამომდინარე

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიაში ფუნქციონირებს გარემოს დაცვის სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი ღონისძიებების გატარებას. კომპანიას აქვს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვები, აქვს შრომის უსაფრთხოების სამსახური და შესაბამისად, მუდმივად ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობისა და შრომის უსაფრთხოების ზომების მონიტორინგს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა

7. ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხის შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებანი

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოსთვის დამახასიათებელია ინფლაციის მაღალი დონე, მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და სავალუტო კურსის ცვალებადობა. შესაბამისად, კომპანია დგას ამ რისკების წინაშე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ფაქტორი, რომელიც გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგად კომპანიაზე, თუმცა შესაძლებლობის ფარგლებში ყველა ზომებს იღებს რისკის შემცირებისა და თავიდან აცილებისათვის. კომპანიას სამუშაოების განსახორციელებლად ესაჭიროება მასალები, რომელთა ნაწილის შესყიდვაც ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ნაწილის შესყიდვა ხდება ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, მაგრამ ზოგიერთი მათგანის

ღირებულებაზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსი. შესაბამისად, არსებობს სავალუტო რისკი.

მეორეს მხრივ, კომპანია ახორციელებს როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პროექტებს, კომპანიის კონტრაქტორები არიან სახელმწიფო და კერძო დამკვეთები. საკონტრაქტო ღირებულებები ძირითადად განსაზღვრულია ლარში, მაგრამ ზოგიერთი კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია დოლარშიც, რაც სავალუტო რისკის შემცირებას იწვევს კომპანიისთვის. ასევე, სავალუტო რისკების მართვისათვის ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს ვალუტასთან დაკავშირებით, რისი მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველთვიურად.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ვადებს და შესაბამისად ახდენს საკრედიტო რისკის შემცირებას.

ხელმძღვანელობის მიერ ყოველდღიურად ხდება მის ხელთ არსებული ფულადი სახსრების შემოწმება, აკონტროლებს და გეგმავს მის მოძრაობას, ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც შედგება ძირითადად სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

8. ჯგუფის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების განხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

ჯგუფში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასებიდან გამომდინარე რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რისკების ლიმიტების დადგენა და მათი შემდგომი კონტროლირება.

ჯგუფი ახდენს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციას, ანგარიშების მიღების გზით, მენეჯმენტი მართავს და აფიქსირებს თავმოყრილ საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელშიც „სუბიექტს შეექმნება სირთულე იმ ვალდებულებებთან მიმართებით, რომლებიც ასოცირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან. მენეჯმენტი მართავს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსება, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისგან.

9. ძირითადი რისკები და უზუსტობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

ჯგუფში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასების რისკს),

საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რისკების ლიმიტების დადგენა და მათი შემდგომი კონტროლირება.

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს აქტივობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელი გარკვეული უზუსტობები, რომლებიც უკავშირდება მაღალ ინფლაციას და ვალუტის კურსის ცვალებადობას. ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა წარმოადგენს კომპანიის მთავარ რისკს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, იურიდიულ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე. მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობას სჯერა, რომ იგი მიიღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის მიზნების მდგრად განვითარებას.

დირექტორი

ა. შაჩუაძე 0104

ამირან მამუჭაძე

მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის
შემსრულებელი

ლალი ყველაიძე

ე. ყველაიძე

საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რისკების ლიმიტების დადგენა და მათი შემდგომი კონტროლირება.

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს აქტივობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელი გარკვეული უზუსტობები, რომლებიც უკავშირდება მაღალ ინფლაციას და ვალუტის კურსის ცვალებადობას. ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა წარმოადგენს კომპანიის მთავარ რისკს.

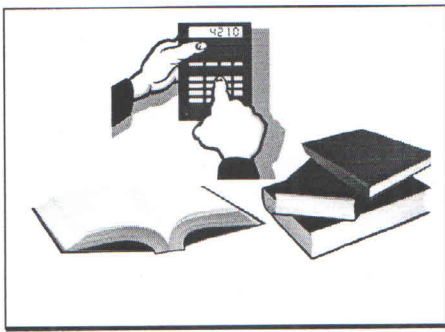
საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, იურიდიულ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე. მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობას სჯერა, რომ იგი მიიღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის მიზნების მდგრად განვითარებას.

დირექტორი

ამირან მამუჭაძე

მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის
შემსრულებელი

ლალი ყველაიძე



შპს „ბიურო აუდიტი“ „BEREAU AUDIT“ LTD

ქ. თბილისი, გიორგი ბრჭინვალეს №41;
მობ.: 877 79 80 90; 897 79 80 90

ელ-ფოსტა: k.ch.1965@mail.ru

41 giorgi brashinvali str. Tbilisi, Georgia

mob.: 877 79 80 90; 897 79 80 90E-

mail: k.ch.1965@mail.ru I/D 205290031

სერტიფიკატი №5/461 გაცემული საქართველოს პარლამენტთან არსებული აუდიტორული
საქმიანობის საბჭოს მიერ

Certificate Z №5/461 issued by the Auditing Council existing to the Georgian Parliament

ბუღალტრული არრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის
2016 წლის 22 დეკემბრის №394 ბრძანებით რეგისტრირებულია აუდიტორული
(აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს მფლობელებს და მმართველობას:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენის აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები („ფინანსური ანგარიშგებები“), ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოაჩენს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოების („ჯგუფის“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ განვახორციელეთ შემდეგი სახის აუდიტირება

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
- კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის ;და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ განვახორციელეთ აუდიტირება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ასს). აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობაა დაწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებისას აუდიტორის პასუხისმგებლობა“.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებანი საკმარისი და შესაფერისია იმისათვის, რომ წარმოვადგინოთ ჩვენი მოსაზრების საფუძველები.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ „ჯგუფი“-საგან დამოუკიდებლები, „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ დადგენილი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს შესაბამისად (IESBA კოდექსი). ჩვენ ავიღეთ ეთიკური პასუხისმგებლობა „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო“-ს მიერ დადგენილი „ პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და ჩვენი აუდიტის დასკვნას მასზე) ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებასთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვა და ამით განსაზღვრა, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან, არის თუ არა არსებითი უზუსტობები მასში.

ამასთანავე, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ მოგვეთხოვება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმა იმის შესახებ, თუ რამდენად შეესაბამება მმართველობის ანგარიშგების კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენი მხრიდან მოგვეთხოვება დავაფიქსიროთ აღნიშნულის შესახებ. თუმცა, ამ მხრივ ჩვენს დასკვნაში არაფერი გვაქვს წარმოსადგენი.

ჩვენი აუდიტის მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი მოსაზრება შემდეგია ყველა არსებითი ასპექტით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში ფინანსური წლისათვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, რომლებიც ჩართულნი არიან ფინანსური ანგარიშგებების მართვაში

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამასთანავე, პასუხისმგებელია შიდა კონტროლზე, რომელიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის მოთხოვნების შესაბამისად, რათა შესაძლებელი გახდეს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ ექნება ადგილი მატერიალურ, არსებით უზუსტობას, თაღლითობას ან შეცდომებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შეაფასოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირებადობა, როგორც ფუნქციონირებადმა. აუცილებლობის შემთხვევაში გაამჟღავნოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებად საწარმოსთან და გამოიყენოს ფუნქციონირებადობა ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად,

სანამ მენეჯმენტი არ დააპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ აღნიშნულის განხორციელებისა. ის პირები, რომლებიც ჩართულნი არიან „ჯგუფი“-ს მმართველობაში, პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებისას

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ გონივრული, დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება თავისუფალია მატერიალური, არსებითი უზუსტობებისგან, თაღლითობისა და შეცდომებისგან საერთო ჯამში და წარმოვადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული, დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა „არ არსებობს გარანტია იმისა, რომ აუდიტირება, რომელიც შესრულდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყოველთვის აღმოაჩენს მატერიალურ, არსებით უზუსტობას ამ უკანასკნელის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობანი შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომების ნიადაგზე და მიიჩნევა მატერიალურ, არსებით უზუსტობად იმ შემთხვევაში, თუ ცალკეულად ან საერთო ჯამში, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი გავლენას მოახდენენ იმ პირების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე იღებენ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებს.

როგორც აუდიტირების შემადგენელ ნაწილს, რომელიც ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტირების განმავლობაში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობასა და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე, ვასრულებთ შემდეგს:

- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ვადგენთ, რამდენად აქვს ადგილი თაღლითობას ან შეცდომას, ვახორციელებთ ისეთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ ამ რისკებზე, მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად. რისკი იმისა, რომ შეიძლება ვერ მოხდეს თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების აღმოჩენა, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს შეცდომების დაშვების საფუძველზე. ვინაიდან, თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობა-გამოტოვებას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.
- ჩვენ ვახორციელებთ აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლს, იმისათვის, რომ შევიმოწვაოთ აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაში იქნება გარემოებებთან, მაგრამ ამას ვასრულებთ არა იმისთვის, რომ გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება „ჯგუფის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებით.
- ვახორციელებთ მენეჯმენტის მიერ გამჟღავნებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობის და სააღრიცხვო შეფასებების და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გონივრულობის შეფასებას.
- გამოგვაქვს დასკვნა მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების შესაფერისობის შესახებ და აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა მატერიალური, არსებითი განუსაზღვრელობები იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვის წარმოშობა

- „ჯგუფის“ შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.თუ დავასკვნით,რომ არსებობს მატერიალური, არსებითი უზუსტობანი, ჩვენ მოგვითხოვება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ხოლო, იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა, ან გარემოებამ, შესაძლოა გამოიწვიოს ის, რომ „ჯგუფმა“ შეწყვიტოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა .
- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ განმარტებითი შენიშვნების შეფასებას და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანადაა წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი ოპერაციები და მოვლენები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოხატვის მიზნით ჯგუფში არსებული სუბიექტების ფინანსური და ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის მისაღებად მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ, პირადად ვაგებთ პასუხს ჩვენი აუდიტის დასკვნებზე. ვაწარმოებთ კომუნიკაციას იმ პირებთან, რომლებიც ჩართულნი არიან მმართველობის საკითხებში, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის მიერ მოპოვებული მნიშვნელოვანი აღმოჩენების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისიტემაში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც აღმოვაჩინეთ ჩვენი აუდიტის განმავლობაში.

შპს „ბიურო აუდიტის“-ს სახელით (რეგისტრაციის # SARAS-F-164419)

კახა ჭკუსაელი (რეგისტრაციის # SARAS-A-577437)

25 სექტემბერი 2020 წელი

თბილისი, საქართველო

Handwritten signature in blue ink.

