შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბონდი - 2009“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი - 2009“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... 3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 11-32

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია 11
შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....11
შენიშვნა 2.1. კონსოლიდაციის საფუძველი.....11
შენიშვნა 2.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები 11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა 12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....17
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები 19
შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები.....20
შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....21
შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები.....21
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები 23
შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები 23
შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები.....23
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 24
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები.....24
შენიშვნა 15. ამონაგები.....24
შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 25
შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი 25
შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები.....25
შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები.....25
შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები 26
შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები.....26
შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა.....27
შენიშვნა 22.1 უცხოური ვალუტის რისკი 27
შენიშვნა 22.2 საკრედიტო რისკი 28
შენიშვნა 22.3 ლიკვიდურობის რისკი 28
შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 30
შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....31
შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 32

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

2021 წლის 10 აგვისტო

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ,,ბონდი-2009“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ,,ბონდი-2009“-ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება

ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ,,ბონდი-2009“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწო-ნილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთე-ბულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონი-რებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ,,ბონდი-2009“-ის 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 შპს ,,ბონდი-2009“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

10 აგვისტო 2021 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2019 წლის 1 იანვარი გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,380,420	14,944,433	5,101,709
არამატერიალური აქტივი	6	78,500	82,018	83,114
გაცემული სესხები	8	7,988,168	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**16,447,088**	**15,026,451**	**5,184,822**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	2,355,497	1,946,399	2,263,294
მისაღები პროცენტები	8	276,765	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,499,977	1,370,799	1,072,878
წინასწარ გაწეული ხარჯები	10	40,107	-	28,024
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	1,693,969	109,463	3,292,354
სულ მიმდინარე აქტივები		**6,866,315**	**3,426,661**	**6,656,549**
სულ აქტივები:		**23,313,403**	**18,453,112**	**11,841,371**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		796,068	1,078,396	100
არამაკონტროლებელი წილი		347,206	347,206	
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		14,226,527	10,046,281	7,427,562
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1,996,341	5,241,917	2,999,048
სულ საკუთარი კაპიტალი		**17,366,142**	**16,713,800**	**10,426,710**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	3,814,081	(0)	72,082
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,814,081**	**(0)**	**72,082**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1,112,159	72,082	581,508
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	442,266	1,336,932	449,728
გადასახდელი პროცენტები	12	38,126	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	540,628	330,297	311,343
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,133,179**	**1,739,312**	**1,342,579**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**23,313,403**	**18,453,112**	**11,841,371**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი გადაანგარიშებული
ამონაგები	**15**	15,268,362	16,694,699
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**16**	(10,203,392)	(8,920,951)
საერთო მოგება		**5,064,970**	**7,773,748**
სხვა შემოსავალი	**17**	463,930	48,935
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	**9**	(53,757)	(45,362)
კომერციული დანახარჯები	**18**	(142,608)	(153,402)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	**19**	(1,602,685)	(1,826,108)
საპროცენტო ხარჯები		(197,425)	(28,192)
სხვა ხარჯები	**20**	(1,491,622)	(508,609)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		**2,040,803**	**5,261,011**
მოგების გადასახადი		(44,462)	(19,093)
საანგარიშო წლის მოგება		**1,996,341**	**5,241,917**
სათაო საწარმოს წილი		**1,996,341**	**5,241,917**
არამაკონტროლებელი წილი		**(2)**	**(922)**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31.12.2018	**100**	**11,280,593**	**-**	**11,280,693**
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-3 შენიშვნა)		(853,983)		**(853,983)**
01.01.2019	**100**	**10,426,610**	**-**	**10,426,710**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,078,296		348,128	**1,426,424**
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	(380,329)		**(380,329)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	5,241,917	(922)	**5,240,995**
31.12.2019	**1,078,396**	**15,288,198**	**347,206**	**16,713,800**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(281,997)	-		**(281,997)**
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	(1,062,000)		**(1,062,000)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	1,996,341	(2)	**1,996,339**
31.12.2020	**796,399**	**16,222,539**	**347,204**	**17,366,142**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,479,955	19,021,195
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(12,994,678)	(9,234,415)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,529,642)	(1,422,642)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	**955,636**	**8,364,138**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(39,697)	(22,380)
სხვა გადახდილი გადასადახადები	(1,087,938)	(2,015,245)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(172,000)**	**6,326,512**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	64,407	54,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(567,290)	(8,551,873)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(502,883)**	**(8,497,873)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,008,900)	(361,000)
გადახდილი პროცენტები	(158,990)	(28,192)
გაცემული სესხების (ზრდა)/კლება	(300,000)	
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	3,714,916	(618,689)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**2,247,026**	**(1,007,882)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	**1,572,143**	**(3,179,242)**
საკურსო სხვაობის შედეგი	12,363	(3,648)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	**109,463**	**3,292,354**
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	**1,693,969**	**109,463**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბონდი 2009 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმო დაფუძნებულია ბადრი ჭაღალიძის, ოთარ ფუტკარაძის, ნუკრი დოლიძისა და დავით დევაძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 25%-იან წილებს. საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბონდ-ბილდინგი (ს/ნ 419997622), რომელშიც 2019 წლის იანვრის თვეში შეიძინა 80 % წილი, შპს ბონდ-ბილდინგი ფლობს მხოლოდ ორ აქტივს, მიწის ნაკვეთს და მასზე არსებულ დაუმთავრებელ შენობას.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საავტომობილო გზებისა და გზატკეცილების მშენებლობა; ქუჩებისა და ტროტუარების ფუნდამენტების მომზადება და ზედა საფარის მოწყობის სამუშაოები; ასფალტობეტონის წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთა-შორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერ-თაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 2.1. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს ,,ბონდი-2009“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ბონდ ბილდინგი“-ს ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციისა და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შპს „ბონდ ბილდინი“	მშენებლობა	საქართველო	80	80	0

შენიშვნა 2.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:
ა) გაერთიანებულია შპს ,,ბონდი-2009“-სა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს ,,ბონდი-2009“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;
გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოს საან გარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, შპს ,,ბონდი-2009“-სა წილისგან განცალკევებით;
დ)შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივებში, შპს ,,ბონდი-2009“-ს წილისაგან განცალკევებით.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები

- კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად ძირითადად იყენებს ისეთ ემპირიულ მონაცემებს როგორიცაა დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები; ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილების პერიოდი. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა გულისხმობდა მხოლოდ დიდი ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას. მიმდინარე პერიოდიდან კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას ახდენს მე-9 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით, რომელიც კომპანიის წარსული გამოცდილების მიხედვით უკეთ ასახავს ფინანსური აქტივების მიმდინარე ღირებულებას.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა გულისხმობდა მიღებული სესხებს აღრიცხვას როგორც გრძელვადიანი სესხები და არ ახდენდა მიმდინარე ნაწილის განცალკევებით აღრიცხვას. თუმცა მსს ფასს-ის მიხედვით საწარმომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად უნდა ასახოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ლიკვიდობის მიხედვით წარდგენილი ინფორმაცია უფრო საიმედო და შესაბამისია. მსს ფასს-ის მიხედვით ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში.
- საწარმო რესურსების ეფექტიანი მართვის მიზნით წელიწადში მინიმუმ ერთხელ ახორციელებს საერთო ინვენტარიზაციას. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით განიხილება როგორც საბაზრო ფასით რეალიზაცია და ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას. აქედან გამომდინარე საწარმო 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისს საბაზრო ღირებულებით აჩვენებდა სხვა შემოსავალში ხოლო აღნიშნული შემოსავლის ჩამოწერას ახდენდა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. თუმცა აღნიშნული ოპერაცია არ აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მოთხოვნებს შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საწარმომ მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გაითვალისწინა მსს ფასს-ის მოთხოვნები ზემოაღნიშნულ საკითხებზე და ცვლილებები ასახა „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების“ შესაბამისად რეტროსპექტულად.

წინა წლების კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,270,144	(899,345)		1,370,799
გაუნაწილებელი მოგება	16,187,543	(899,345)		15,288,198
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5,287,279	(45,362)		5,241,917
გრძელვადიანი სესხები	72,082		(72,082)	(0)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-		72,082	72,082
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/ შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	-	(45,362)		(45,362)
სხვა შემოსავალი	85,355		(36,420)	48,936
სხვა ხარჯები	(545,030)		36,420	(508,610)

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

წინა წლების კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,926,861	(853,983)		1,072,878
გაუნაწილებელი მოგება	11,280,593	(853,983)		10,426,610
გრძელვადიანი სესხები	653,590		(581,508)	72,082
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-		581,508	581,508

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები

სხვა საწარმოს კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი
საოფისეტექნიკა	3-5 წელი
ავეჯი	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია ფაქტობრივად ათვისებული რესურსის მიხედვით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში მიღებული საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშაულებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციპიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში,ისე კომენდატის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაჰენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება								
დეკემბერი 31, 2018	**723,446**	**0**	**632,986**	**33,845**	**1,771,004**	**73,666**	**1,087**	**4,734,263**	**7,970,297**
მატება	10,538,842	46,153	3,520	-	8,012	2,846	-	65,655	**10,665,028**
კლება	-	(3,520)	-	-	-	-	-	(133,898)	**(137,418)**
დეკემბერი 31, 2019	**11,262,288**	**42,633**	**636,506**	**33,845**	**1,779,016**	**76,512**	**1,087**	**4,666,020**	**18,497,907**
მატება	11,380	19,423	8,915	-	-	5,758	-	531,230	**576,705**
კლება	(6,396,100)	(8,916)	-	-	-	-	-	(52,242)	**(6,457,258)**
დეკემბერი 31, 2020	**4,877,568**	**53,140**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**82,270**	**1,087**	**5,145,008**	**12,617,355**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									-
დეკემბერი 31, 2018	**-**	**-**	**(77,297)**	**(8,095)**	**(614,196)**	**(31,014)**	**(57)**	**(2,137,929)**	**(2,868,588)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(27,960)	(1,288)	(232,964)	(9,071)	(235)	(512,267)	**(783,784)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	98,898	**98,898**
დეკემბერი 31, 2019	**-**	**-**	**(105,257)**	**(9,383)**	**(847,160)**	**(40,085)**	**(292)**	**(2,551,297)**	**(3,553,474)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(27,008)	(1,223)	(186,366)	(7,397)	-	(499,061)	**(721,056)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	37,597	**37,597**
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**-**	**(132,265)**	**(10,606)**	**(1,033,526)**	**(47,482)**	**(292)**	**(3,012,761)**	**(4,236,932)**
ნარჩენი ღირებულება									-
დეკემბერი 31, 2018	**723,446**	**0**	**555,690**	**25,750**	**1,156,807**	**42,652**	**1,030**	**2,596,334**	**5,101,709**
დეკემბერი 31, 2019	**11,262,288**	**42,633**	**531,249**	**24,463**	**931,856**	**36,428**	**795**	**2,114,723**	**14,944,433**
დეკემბერი 31, 2020	**4,877,568**	**53,140**	**513,156**	**23,240**	**745,490**	**34,788**	**795**	**2,132,246**	**8,380,422**

მიწის ნაკვეთები (3 104 702 ლარი), შენობები (513 156 ლარი) და მანქანა-დანადგარები (719 248 ლარი) იპოთეკით არის დატვირთული და დაგირავებული ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

	სამტრედიაში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	აჭარაში მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სხვა სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზია	ლანჩხუთში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	ლიცენზიები სულ
მოქმედების ვადა	**10/21/2022**	**3/21/2022**	**9/5/2022**	
საბალანსო ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2018	**53,964**	**906**	**31,372**	**86,242**
მატება				**-**
კლება		(907)		**(907)**
დეკემბერი 31, 2019	**53,964**	**(0)**	**31,372**	**85,335**
მატება		907		**907**
კლება				**-**
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**906**	**31,372**	**86,242**
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება				**-**
დეკემბერი 31, 2018	**-**	**-**	**(3,128)**	**(3,128)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	-	(189)	**(189)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2019	**-**	**-**	**(3,318)**	**(3,318)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	(264)	(4,160)	**(4,424)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**(264)**	**(7,478)**	**(7,742)**
ნარჩენი ღირებულება				**-**
დეკემბერი 31, 2018	**53,964**	**906**	**28,244**	**83,114**
დეკემბერი 31, 2019	**53,964**	**(0)**	**28,054**	**82,017**
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**642**	**23,894**	**78,500**

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
საქონელი	418,822	354,815	375,904
ნედლეული და მასალები	871,886	704,245	685,742
მასალები	777,591	601,583	633,591
ინვენტარი	7,236	8,545	8,545
დაუმთავრებელი წარმოება	52,179	-	-
ობიექტები	200,694	239,866	528,430
მზა პროდუქცია	25,428	35,683	29,421
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,661	1,661	1,661
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	**2,355,497**	**1,946,399**	**2,263,294**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გაცემული სესხები	7,988,168	-	-
მისაღები პროცენტები	276,765	-	-
სულ სასესხო მოთხოვნები	**8,264,933**	**-**	**-**

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 276 765 ლარი.

საწარმოს გაცემული აქვს სესხი დაკავშირებულ კომპანიაზე. სესხი გაცემულია ლარში და სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10.5 პროცენტს, რაც ახლოსაა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთთან ლარში გაცემულ სესხებზე.

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,707,578	1,869,048	1,725,580
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(953,102)	(899,345)	(853,983)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,731	22,961	29,546
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	727,771	377,634	171,734
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,499,977**	**1,370,298**	**1,072,878**

საწარმო იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და დებიტორებზე რომელთა დავალიანება აღემატება 100 000 ლარს.

2020 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	121,648	0	121,648
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	46,860	2,343	44,517
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	75,911	11,387	64,524
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	136,850	68,425	68,425
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	870,947	870,947	0
ინდივიდუალური შეფასება	0%	2,183,132	0	2,183,132
სულ		**3,435,348**	**953,102**	**2,482,246**

2019 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	33,116	0	33,116
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	68,939	3,447	65,492
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	80,978	12,147	68,832
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	163,620	81,810	81,810
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	801,941	801,941	0
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,098,088	0	724,013
სულ		**2,246,682**	**899,345**	**1,347,338**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**899,344**	**853,982**
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	53,757	45,362
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**953,101**	**899,344**

შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი)	20,679	-	28,024
წინასწარ გადახდილი ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	19,428	-	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	**40,107**	**-**	**28,024**

შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	1,688,800	91,667	3,116,795
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	657	97	51,927
ფული სალაროში	4,512	17,699	123,632
სულ ფულადი სახსრები	**1,693,969**	**109,463**	**3,292,354**

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გრძელვადიანი სესხები	3,814,081	(0)	72,082
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,112,159	72,082	581,508
გადასახდელი პროცენტები	38,126	-	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	**4,964,366**	**72,082**	**653,590**

სესხის ნომერი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი	31.12.2020 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2020 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი
LND6606682	EUR	3.8	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	122,462	492,701
LND6606681	EUR	3.8	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	227,429	915,016
LND6606674	EUR	3.8	1/31/2020-2/03/2025	ყოველთვიურად	481,159	1,935,846
LND6606675	EUR	3.8	2/05/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	393,378	1,582,678
სულ სესხები					**1,224,428**	**4,926,240**

საწარმოს სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკებიდან აღებულ გრძელვდიან სესხებს. სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია საწარმოს მიწები, შენობები და დაგირავებულია საწარმოს მანქანა-დანადგარები.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	433,450	876,855	442,506
მიღებული ავანსები	8,817	156,445	7,222
გადასახდელი ხელფასი	0	106,998	0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	196,634	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**442,266**	**1,336,932**	**449,728**

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოგების გადასახადი	23,674	18,907	7,294
საშემოსავლო გადასახადი	(4,739)	26,747	47,720
დღგ - გადასახადი	492,350	282,845	150,694
ქონების გადასახადი	2,650	329	100,561
დანარჩენი საგადასახადო ვალდებულება	26,693	1,469	5,074
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	**540,628**	**330,297**	**311,343**

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდაან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადსახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადაახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 15. ამონაგები

	2020 წელი	2019 წელი
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	587,175	253,906
ნედლეულის რეალიზაცია	8,232	383,713
საქონლის რეალიზაცია	1,632,823	397,765
არაპირდაპირი მზა პროდუქციის რეალიზაცია	449	140
მომსახურების რეალიზაცია	12,958,035	15,556,397
დაუბეგრავი შემოსავალი	81,649	102,778
სულ ამონაგები	**15,268,362**	**16,694,699**

დაუბეგრავი შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის ექსპორტს.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	33,903	23,121
მასალების ჩამოწერა	5,047,193	4,675,942
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	2,597,005	1,892,504
გაწეული მომსახურება	971,378	716,709
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	830,944	828,891
ცვეთა და ამორტიზაცია	722,970	783,784
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**10,203,392**	**8,920,951**

შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	139,428	10,763
საპროცენტო შემოსავლები	276,765	-
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	6,500	-
ტექნიკური ბალასტი	38,559	36,368
ლითონის მილი	2,400	720
ბეტონის მილი მეორადი	280	1,085
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**463,932**	**48,935**

სხვა შემოსავლებში ჩართულია ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით).

შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
სარგებელი საიჯარო მომსახურებაზე	191	10,778
მიწის იჯარა	65,551	64,068
ტექნიკის იჯარა	76,866	78,555
სულ კომერციული ხარჯები	**142,608**	**153,402**

შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,581,409	1,815,226
საპენსიო ხარჯი	21,277	10,882
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,602,685**	**1,826,108**

შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
უარყოფითი კურსი	1,115,729	44,005
ბანკის მომსახურება	3,276	10,823
სერთიფიკაცია	-	-
მივლინების ხარჯი	9,210	12,810
საგადასახადო	120	130
რეგისტრაციის ხარჯი	-	50
განცხადების ხარჯი	-	-
ბანკის გარანტიის საკომისიო	20,380	49,963
ჯარიმის თანხა	80,811	51,075
საჯარო რეესტრის ხარჯი	2,073	698
ექსპერტიზის ხარჯი	80,726	108,897
ტესტირების ხარჯი	1,821	2,542
აუქციოს ხარჯი	13,701	0
იმპორტის გადასახადი	-	-
საკანცელარიო ხარჯი	1,053	4,450
სხვადასხვა ხარჯი	43,972	57,047
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	3,107	40,864
ბუნებრივი რესურსები	23,509	22,397
ქონების გადასახადის ხარჯი	35,483	40,531
მიწის გადასახადი	7,694	7,934
სხვა ხარჯები	48,955	54,392
სულ სხვა ხარჯები	**1,491,622**	**508,609**

სავალუტო კურსის ცვლილება წარმოადგენს დადებითი და უარყოფითი ცვლილების სხვაობას. უარყოფითი ცვლილება ძირითადად გამოწვეულია ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯებით, რომელმაც 2020 წელს შეადგინა 1 138 933 ლარი (37 181 ლარი 2019 წელს).

შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საბანკო გარანტიები. საწარმო სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე გაფორმებული სახელშეკრულებო პირობების უზრუნველსაყოფად იყენებს ბანკის მიერ გაცემული გარანტიებს. საწარმოს სახელით ბანკის მიერ გაცემული გარანტიების ოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 539 929 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერს 1 014 747 ლარი). გარანტიების ვადა შეადგენ ბალანსის შედგენის თარიღიდან 1-24 თვეს.

შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

შენიშვნა 22.1 უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველსად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები	პასივები	აქტივები	პასივები
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019
USD	21		97	72,082
EUR	440	4,964,366		
სხვ.	194.9			
ჯამი	656	4,964,366	97	72,082

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2020 წლის მოგება/(ზარალი)	131	(131)	(992,873)	992,873
2019 წლის მოგება/(ზარალი)	19	(19)	(14,416)	14,416

შენიშვნა 22.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის. კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სამშენებლო მასალების წარმოება.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გაცემული სესხები	7,988,168	-	-
მისაღები პროცენტები	276,765	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	1,754,476	969,703	871,597
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,693,969	109,463	3,292,354
	11,713,378	**1,079,166**	**4,163,951**

შენიშვნა 22.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები			7,988,168	**7,988,168**
მისაღები პროცენტები	276,765			**276,765**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,754,476			**1,754,476**
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,693,969			**1,693,969**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,725,209**	**-**	**7,988,168**	**11,713,378**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	551,032	561,127	3,814,081	**4,926,240**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	433,450			**433,450**
გადასახდელი ხელფასები				**0**
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე				**0**
გადასახდელი პროცენტები	38,126			**38,126**
საგადასახადო ვალდებულებები	540,628			**540,628**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,563,236**	**561,127**	**3,814,081**	**5,938,443**
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,161,974	(561,127)	4,174,087	**5,774,934**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**2,161,974**	**1,600,847**	**5,774,934**	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები				-
მისაღები პროცენტები				-
სავაჭრო მოთხოვნები	969,703			**969,703**
ფული და ფულის ექვივალენტები	109,463			**109,463**
სულ ფინანსური აქტივები	**1,079,166**	**-**	**-**	**1,079,166**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	72,082			**72,082**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	876,855			**876,855**
გადასახდელი ხელფასები	106,998			**106,998**
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	196,634			**196,634**
გადასახდელი პროცენტები				**0**
საგადასახადო ვალდებულებები	330,297			**330,297**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,582,866**	**-**	**-**	**1,582,866**
ლიკვიდურობის სხვაობა	(503,700)	-	-	**-503,700**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**(503,700)**	**(503,700)**	**(503,700)**	

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები				-
მისაღები პროცენტები				-
სავაჭრო მოთხოვნები	871,597			**871,597**
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,292,354			**3,292,354**
სულ ფინანსური აქტივები	**4,163,951**	-	-	**4,163,951**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	288,076	293,432	72,082	**653,590**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	442,506			**442,506**
გადასახდელი ხელფასები				**0**
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე				**0**
გადასახდელი პროცენტები				**0**
საგადასახადო ვალდებულებები	311,343			**311,343**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,041,925**	**293,432**	**72,082**	**1,407,440**
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,122,026	(293,432)	(72,082)	**2,756,511**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**3,122,026**	**2,828,593**	**2,756,511**	

შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს, შვილობილ საწარმოსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები		7,988,168
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
მისაღები პროცენტები		276,765
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
საპროცენტო შემოსავლები		276,765
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-136,731	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	-1,062,000	

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
მისაღები პროცენტები		
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	196,133	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
საპროცენტო შემოსავლები		
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-124,103	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	-380,000	

საწარმოს არ უფიქსირდებოდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 14 აპრილს საწარმომ სრულად გაყიდა შპს ბონდ-ბილდინგში (ს/ნ 419997622) არსებული თავისი 80 პროცენტიანი წილი, რომელსაც ფლობდა 2019 წლის იანვრის თვიდან.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2021 წლის 10 აგვისტოს უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	2021 წლის 10 აგვისტო
1 USD/GEL	3.1050
1 EUR/GEL	3.6493

შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 10 აგვისტოს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ბონდი 2009 “

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

(2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ,,ბონდი-2009“ (შემდგომში ,,საზოგადოება“) რეგისტრირებულია 2009 წლის 6 თებერვალს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმოს დამფუძნებლები და 25-25-წილის მმართველების არიან: ბადრი ჭაღალიძე, ოთარ ფუტკარაძე, ნუკრი დოლიძე და დავით დევაძე.

საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და საზოგადოების მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში. საზოგადოების პარტნიორებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში, პირველ რიგში პარტნიორთა კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი. საზოგადოების დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით (2009 წლის 02 ივნისის ოქმი №1) საზოგადოების დაფუძნებიდან, ანუ 2009 წლის 02 ივნისიდან შპს ,,ბონდი-2009“-ის დირექტორად არჩეულ იქნა მამუკა დოლიძე დაბადების წელი 1966, საქართველოს მოქალაქე, საზოგადოებაში წილს არ ფლობს.

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

საზოგადოების საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის ბუღალტერია დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში

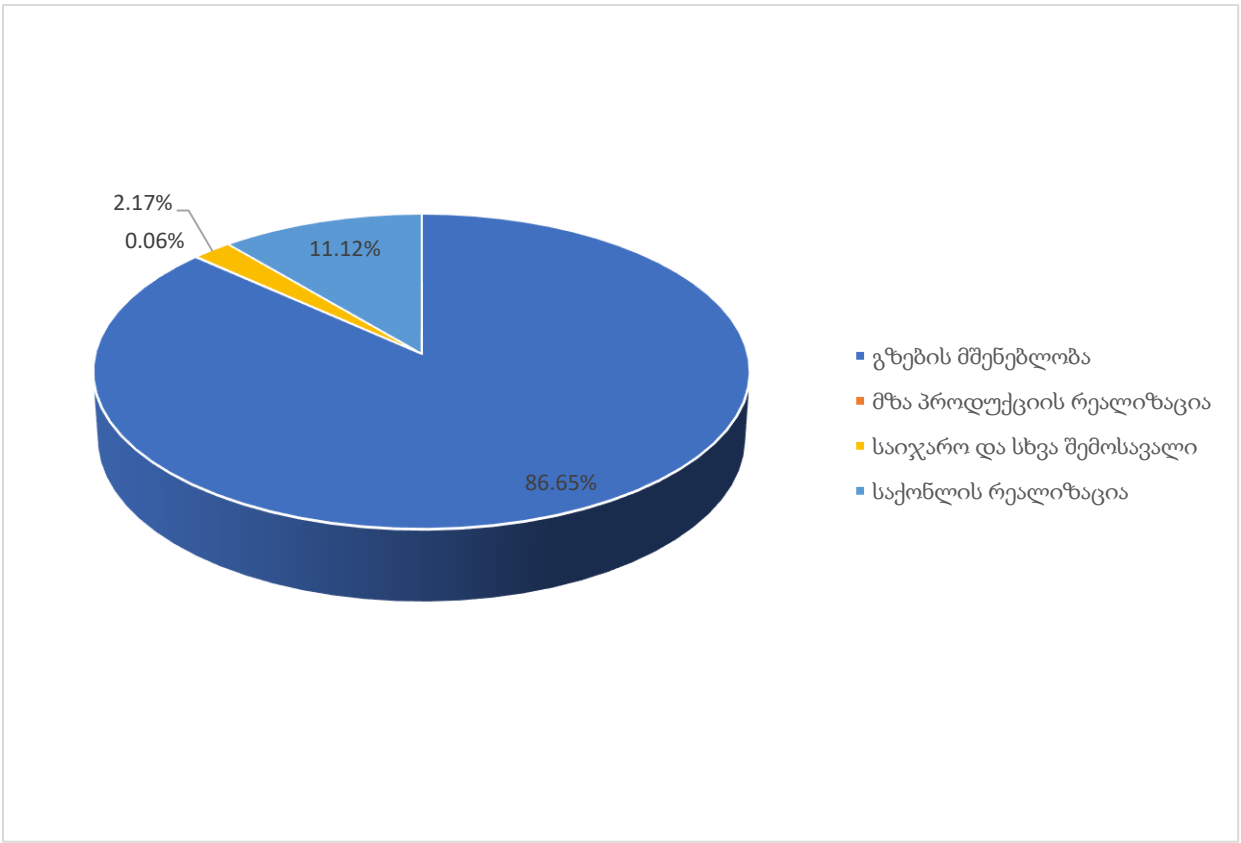
იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა რასაც წარმატებით ახორციელებს.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ,,ბონდი-2009“-ის საქმიანობის ძირითადი სახეობებია:

- გზების მშენებლობა (მთლიანი ან ნაწილობრივი სამშენებლო სამუშაოები და სამოქალაქო მშენებლობის სამუშაოები ასფალტბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები; გზის შეკეთების სამუშაოები);
- მზა პროდუქციის რეალიზაცია;
- საქონლის რეალიზაცია;
- სხვადასხვა შემოსავალი.

2020 წლის ამონაგები სახეობების მიხედვით:



2020 წელს საწარმოს მიერ განხორციელებული ზოგიერთი მსხვილი პროექტი:

N	ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების დასახელება	შემსყიდველის დასახელება	სამუშაოს დასრულების თარიღი	სამუშაოს ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,მერისი-გუნდაური-ჭალათი“ კმ0+000-კმ3+780 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური(პირველი ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ოქტომბერი	307 136.44
2	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,წონიარისი-ვარჯანისი“ კმ3+000-კმ4+195 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეორე ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	241 332.26
3	ხულოს მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,თხილვანის გზა“ კმ0+050-კმ0+790 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	244 614.65
4	ხულოს მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ყინჩაურიძმაგულა“ კმ1+000-კმ3+055 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	553 810.43
5	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ალამბარი-მჟავანაძეები“ კმ1+200-კმ2+190 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მესამე ეტაპის) სამუშაოები,	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	304 630.73
6	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,მერისი-გუნდაური-ჭალათი” კმ0+000-კმ3+780 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეორე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	368 320.94
7	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბარცხანა-ორთაბათუმი-ზედა ყოროლისთავი“კმ9+600-კმ10+265 მონაკვეთებზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	252 839.07

8	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,წონიარისი-ვარჯანისი“ კმ3+000-კმ4+195 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	409 229.52
9	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჯიბინაური-ბროლაძეები“ კმ0+000-კმ0+500 მონაკვეთებზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური(პირველი მეორე მესამე და ნაწილობრივ მეოთხე ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივნისი	228 963.11
10	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჭარნალის ხიდი-ჭარნალი“ (ქოქოლაძეების მიმართულება) კმ0+000-კმ1+140 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მესამე ეტაპი) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	393 990.58
11	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი, მეორე და ნაწილობრივ მესამე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივნისი	233 012.56
12	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მეხუთე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის აგვისტო	328 384.03
13	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მესამე, მეოთხე და ნაწილობრივ მეხუთე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	758 667.36
14	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები“ კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი, მეორე, მესამე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის აპრილი	190 238.94
15	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები“ კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეოთხე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-	2020 წლის ივნისი	195 611.59

		საავტომობილო გზების დეპარტამენტი		
16	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები" კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მეხუთე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ოქტომბერი	685 365.85
17	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი“ კმ2+250-კმ6+540 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი ეტაპი) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის მარტი	422 262.93
18	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი“ კმ2+250-კმ6+54 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	470 072.47
19	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი“ კმ2+250-კმ6+54 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის სექტემბერი	1 344 047.45
20	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი“ კმ2+250-კმ6+540 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის სექტემბერი	257 482.41
21	ქ.ბათუმში, სამრეწველო ადმინისტრაციულ ერთეულში სანიაღვრე სისტემის მოწყობის და გონიო კვარიათის ადმინისტრაციულ ერთეულში სანიაღვრე სისტემის მოწყობის სამუშაოები.	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	2020 წლის დეკემბერი	413 461.36
22	ქ. ბათუმში გენ ასლან აბაშიძის ქუჩიდან ინასარიძის ქუჩის N23-მდე სანიაღვრე სისტემის მოწყობის სამუშაოები.	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	2020 წლის დეკემბერი	705 176.56

განხორციელებული სამუშაოები მოპოვებულია ტენდერების გზით/ხელშეკრულებების საფუძველზე. აღნიშნული სამუშაოებით მივიღეთ საკმაო გამოცდილება და გაგვიჩნდა შესაძლებლობები სხვა სოლიდურ ტენდერებში მონაწილეობის.

ზემოთ მოყვანილი პროექტების შესრულებისას სამუშაოებს აკონტროლებს ზედამხედველობის სამსახური. მათი წარმოადგენლები ესწრებიან ყველა სამუშაო პროცესს, ასურათებენ და აოქმებენ შემსრულებელთან ერთად აფორმებენ აქტს ყველა ფარულ სამუშაობზე. ყოველი თვის ბოლოს დამკვეთს

წარედგინება შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი ფორმა, რომლის სისწორეს ადასტურებენ ზედამხედველები. მთლიანად ობიექტი ბარდება სამხარაულის ექსპერტიზის ან აკრედიტებული ექსპერტიზის მიერ გაცემული დადებითი დასკვნის საფუძველზე.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლება/განვითარება;
- არამატერიალური აქტივების - ბუნებრივი რესურსების ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება.

<u>მიმდინარე გეგმები:</u>

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობას რამოდენიმე პროექტში, კერძოდ: მიმდინარე ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას, სამეურნეო ეზოს გაფართოებას.
- 2020 წლიდან დაწყებული სამუშაოების დასრულება.

<u>განვითარების რესურსები:</u>

- ბაზაზე გაგვაჩნია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და ინერტული მასალების საკმაო მარაგი.
- საკუთრებაში გვაქვს ასფალტის ქარხანა, ინერტული მასალების გადასამუშავებელი ქარხანა და ტექნიკა ნებისმიერი საგზაო სამუშაოების შესასრულებლად.
- გვაქვს 2 მოქმედი ქვიშა-ხრეშის კარიერი, საკმაო რაოდენობის რესურსით.
- დამუშავებული გვაქვს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღი და გარეცხილი ქვიშა.
- არსებული რესურსები საკმარისია სოლიდური სამუშაოების საწარმოებლად.
- სამუშაოებისთვის საჭირო თითქმის ყველა ნაკეთობას ვამზადებთ ბაზაზე.

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის სისტემატიურად ანხორციელებს ინვენსტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად. დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

- ასფალტო-ბეტონის ქარხანა- მდგომარეობა ახალი. მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.

- ქვის სამსხვრევი მექანიზმი-მუშაობა შეუძლია ნებისმიერ ადგილზე, კარიერებში და ამზადებს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღს.
- ასფალტის დასაგები ახალი მექანიზმები: გრუნტის სატკეპნი, ვიბრაციული და პნევმატური სატკეპნები, ასფალტოდამგები, რომელთა მეშვეობით შესაძლებელია ასფალტის დაგება დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია გადაიარაღების მიზნით გატარებული ღონისძიებები:

- პერიოდულად ხდება ავტოპარკის განახლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. შპს ბონდი-2009-ის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელიკურსებისდაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით.

შპს“ ბონდი-2009“-ს 2019 წლიდან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სსიპ პროფესიულ კოლეჯ ‘’ბლექსი’’-სთან’’ საგზაო სამუშაოების სპეციალისტების ინდივიდუალური მეთოდით მომზადებაზე.

შპს "ბონდი-2009" ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს "ბონდი-2009" მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობით სქესის წარმომაგდენელია, ამ ეტაპზე სულ დასაქმებული 104 თანამშრომლიდან მდედრობითი სქესის წარმომადგენელია 5 თანამშრომელი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ (ათასი ლარი):

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	ცვლილების %
ამონაგები	15,268	16,695	-9%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(10,203)	(8,921)	14%
სულ აქტივები	23,313	18,453	26%
სულ კაპიტალი	17,366	16,714	4%
მოგება დაბეგვრამდე	2,041	5,261	-61%

ასფალტის წარმოება/გაყიდვა სახეობების მიხედვით (ტონა):

დასახელება	რეალიზებული	მოხმარება საკუთარ ობიექტებზე	სულ წარმოება
ა/ბ წვრილმარცვლოვანი ფოროვანი	159	15286	15445
ა/ბ მსხვილმარცვლოვანი ფოროვანი	239	14419	14506
ჯამი	**398**	**29705**	**29951**

ინფორმაცია ენერგეტიკული რესურსების გამოყენების მოცულობის შესახებ

2020 წელს შპს ,,ბონდი-2009“-ის მიერ გამოყენებული იქნა შემდეგი სახეობის ენერგეტიკული რესურსები:

N	დასახელება	განზ. ერთეული	რაოდენობა	ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ელექტროენერგია	ათასი. კვტ*სთ	395499	70665
2	ბუნებრივი აირი	ათასი კბმ	372271	299720
3	დიზელის საწვავი	ლიტრი	628535	931939
4	ბიტუმი	კგ	1967457	1975486

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ);
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო და შიდა საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს.
სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.
საზოგადოების საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს სამშენებლო რისკების დაზღვევას: დაზღვეული ობიექტია:

1. აანაზღაუროს თანამშრომლის პრეტენზია კომპენსაციაზე, სხეულის ან ჯამრთელობის დაზიანებიდან გამომდინარე, რაც მას მიადგა ნორმალური სამუშაო მოვლენების შესრულებისას.

2. ავტოსაგზაო შემთხვევის შედეგად მესამე პირის სიცოცხლეზე, ჯამრთელობაზე და/ან ქონებაზე დამდგარი ზიანი. სხვადასხვა მარაგების და ფასეულბების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვისთვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

    - სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (ყოველთვიური, კვარტალური) ინვენტარიზაცია.
    - საქმიანი ეზოში დაყენებული 4 ვიდეოკამერა, რომლითაც კონტროლდება სრულად ტერიტორია.
    - საქმიანი ეზოში აკრძალულია საწარმოს ავტომანქანის გარდა სხვა სატრანსპორტო საშუალების შესვლა.
    - ასფალტო/ბეტონი გასვლისას იწონება.
    - კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად ვუცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)

- თუ საჭიროება მოითხოვს თურქეთიდან რამდენიმე დღეში ჩამოგვაქვს დაზიანებული ნაწილი ან იქ ვახდენთ ნაწილის აღდგენას.
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

საწარმოს ქონების ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების რისკების შესამცირებლად: გაზრდილი გვაქვს მატერიალურ პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა; მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური

შემოწმებები და დათვალიერება. ხდება ხარისხიანი საწვავ-საცხებ მასალების შეძენა. დროულად ხდება ზეთების შეცვლა, რაც ახანგრძლივებს ნაწილების მუშა მდგომარეობაში ყოფნას.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში ვალუტის კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. სავალუტო რისკის (რისკი იმისა, რომ ქართული ლარი გაუფასიურდება უცხოურ ვალუტასთან შედარებით, რაც გამოიწვევს მასალების შესყიდვის ფასის ზრდას დამატებით დანახარჯებს კომპანიისათვის) შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგების შეძენა ხდება პროექტის დაწყებისთანავე და მთელ მიღებულ ავანსის მიმართვა ხდება ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე, რაც გარკვეულწილად ამცირებს რისკს.

ხელმძღვანელობა ყველანაირად ცდილობს უზრუნველყოს საზოგადოებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 10 აგვისტოს.

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბონდი - 2009“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი - 2009“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 11-32

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია 11
შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი 11
შენიშვნა 2.1. კონსოლიდაციის საფუძველი 11
შენიშვნა 2.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები 11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა 12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები 17
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები 19
შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები 20
შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 21
შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 21
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები 23
შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები 23
შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები 23
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 24
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები 24
შენიშვნა 15. ამონაგები 24
შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 25
შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი 25
შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები 25
შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები 25
შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები 26
შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები 26
შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა 27
შენიშვნა 22.1 უცხოური ვალუტის რისკი 27
შენიშვნა 22.2 საკრედიტო რისკი 28
შენიშვნა 22.3 ლიკვიდურობის რისკი 28
შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 30
შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები 31
შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 32

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

2021 წლის 10 აგვისტო

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ,,ბონდი-2009“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ,,ბონდი-2009“-ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს ,,ბონდი-2009“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება

ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ,,ბონდი-2009“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწო-ნილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთე-ბულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონი-რებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ,,ბონდი-2009“-ის 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 შპს ,,ბონდი-2009“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

10 აგვისტო 2021 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,479,955	19,021,195
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(12,994,678)	(9,234,415)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,529,642)	(1,422,642)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	**955,636**	**8,364,138**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(39,697)	(22,380)
სხვა გადახდილი გადასადახადები	(1,087,938)	(2,015,245)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(172,000)**	**6,326,512**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	64,407	54,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(567,290)	(8,551,873)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(502,883)**	**(8,497,873)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,008,900)	(361,000)
გადახდილი პროცენტები	(158,990)	(28,192)
გაცემული სესხების (ზრდა)/კლება	(300,000)	
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	3,714,916	(618,689)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**2,247,026**	**(1,007,882)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	**1,572,143**	**(3,179,242)**
საკურსო სხვაობის შედეგი	12,363	(3,648)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	**109,463**	**3,292,354**
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	**1,693,969**	**109,463**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	ს
31.12.2018	**100**	**11,280,593**	**-**	**11,280**
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-3 შენიშვნა)		(853,983)		(853,9
01.01.2019	**100**	**10,426,610**	**-**	**10,426**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,078,296		348,128	1,426
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	(380,329)		(380,3
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	5,241,917	(922)	5,240
31.12.2019	**1,078,396**	**15,288,198**	**347,206**	**16,713**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(281,997)	-		(281,9
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	(1,062,000)		(1,062,0
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	1,996,341	(2)	1,996
31.12.2020	**796,399**	**16,222,539**	**347,204**	**17,366**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2019 წლის 1 იანვა გადაანგარიშებუ
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,380,420	14,944,433	5,101,7
არამატერიალური აქტივი	6	78,500	82,018	83,1
გაცემული სესხები	8	7,988,168	-	
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**16,447,088**	**15,026,451**	**5,184,8**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	2,355,497	1,946,399	2,263,2
მისაღები პროცენტები	8	276,765	-	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,499,977	1,370,799	1,072,8
წინასწარ გაწეული ხარჯები	10	40,107	-	28,0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	1,693,969	109,463	3,292,3
სულ მიმდინარე აქტივები		**6,866,315**	**3,426,661**	**6,656,5**
სულ აქტივები:		**23,313,403**	**18,453,112**	**11,841,3**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		796,068	1,078,396	1
არამაკონტროლებელი წილი		347,206	347,206	
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		14,226,527	10,046,281	7,427,5
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1,996,341	5,241,917	2,999,0
სულ საკუთარი კაპიტალი		**17,366,142**	**16,713,800**	**10,426,7**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	3,814,081	(0)	72,0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,814,081**	**(0)**	**72,0**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1,112,159	72,082	581,5
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	442,266	1,336,932	449,7
გადასახდელი პროცენტები	12	38,126	-	
საგადასახადო ვალდებულებები	14	540,628	330,297	311,3
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,133,179**	**1,739,312**	**1,342,5**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**23,313,403**	**18,453,112**	**11,841,3**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი გადაანგარიშებული
ამონაგები	15	15,268,362	16,694,699
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(10,203,392)	(8,920,951)
საერთო მოგება		**5,064,970**	**7,773,748**
სხვა შემოსავალი	17	463,930	48,935
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	9	(53,757)	(45,362)
კომერციული დანახარჯები	18	(142,608)	(153,402)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(1,602,685)	(1,826,108)
საპროცენტო ხარჯები		(197,425)	(28,192)
სხვა ხარჯები	20	(1,491,622)	(508,609)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		**2,040,803**	**5,261,011**
მოგების გადასახადი		(44,462)	(19,093)
საანგარიშო წლის მოგება		**1,996,341**	**5,241,917**
სათაო საწარმოს წილი		**1,996,341**	**5,241,917**
არამაკონტროლებელი წილი		**(2)**	**(922)**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 10 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბონდი 2009 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმო დაფუძნებულია ბადრი ჭაღალიძის, ოთარ ფუტკარაძის, ნუკრი დოლიძისა და დავით დევაძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 25%-იან წილებს. საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბონდ-ბილდინგი (ს/ნ 419997622), რომელშიც 2019 წლის იანვრის თვეში შეიძინა 80 % წილი, შპს ბონდ-ბილდინგი ფლობს მხოლოდ ორ აქტივს, მიწის ნაკვეთს და მასზე არსებულ დაუმთავრებელ შენობას.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საავტომობილო გზებისა და გზატკეცილების მშენებლობა; ქუჩებისა და ტროტუარების ფუნდამენტების მომზადება და ზედა საფარის მოწყობის სამუშაოები; ასფალტობეტონის წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 2.1. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს ,,ბონდი-2009"-სა და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ბონდ ბილდინგი"-ს ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციისა და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შპს „ბონდ ბილდინი"	მშენებლობა	საქართველო	80	80	0

შენიშვნა 2.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:
ა) გაერთიანებულია შპს ,,ბონდი-2009"-სა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს ,,ბონდი-2009"-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;
გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოს საან გარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, შპს ,,ბონდი-2009"-სა წილისგან განცალკევებით;
დ)შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივებში, შპს ,,ბონდი-2009"-ს წილისაგან განცალკევებით.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები

- კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად ძირითადად იყენებს ისეთ ემპირიულ მონაცემებს როგორიცაა დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები; ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილების პერიოდი. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა გულისხმობდა მხოლოდ დიდი ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას. მიმდინარე პერიოდიდან კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას ახდენს მე-9 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით, რომელიც კომპანიის წარსული გამოცდილების მიხედვით უკეთ ასახავს ფინანსური აქტივების მიმდინარე ღირებულებას.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა გულისხმობდა მიღებული სესხებს აღრიცხვას როგორც გრძელვადიანი სესხები და არ ახდენდა მიმდინარე ნაწილის განცალკევებით აღრიცხვას. თუმცა მსს ფასს-ის მიხედვით საწარმომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად უნდა ასახოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ლიკვიდობის მიხედვით წარდგენილი ინფორმაცია უფრო საიმედო და შესაბამისია. მსს ფასს-ის მიხედვით ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში.
- საწარმო რესურსების ეფექტიანი მართვის მიზნით წელიწადში მინიმუმ ერთხელ ახორციელებს საერთო ინვენტარიზაციას. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით განიხილება როგორც საბაზრო ფასით რეალიზაცია და ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას. აქედან გამომდინარე საწარმო 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშო პერიოდამდე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისს საბაზრო ღირებულებით აჩვენებდა სხვა შემოსავალში ხოლო აღნიშნული შემოსავლის ჩამოწერას ახდენდა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. თუმცა აღნიშნული ოპერაცია არ აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მოთხოვნებს შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საწარმომ მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გაითვალისწინა მსს ფასს-ის მოთხოვნები ზემოაღნიშნულ საკითხებზე და ცვლილებები ასახა „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების" შესაბამისად რეტროსპექტულად.

წინა წლების კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,270,144	(899,345)		1,370,799
გაუნაწილებელი მოგება	16,187,543	(899,345)		15,288,198
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5,287,279	(45,362)		5,241,917
გრძელვადიანი სესხები	72,082		(72,082)	(0)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-		72,082	72,082
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/ შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	-	(45,362)		(45,362)
სხვა შემოსავალი	85,355		(36,420)	48,936
სხვა ხარჯები	(545,030)		36,420	(508,610)

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

წინა წლების კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,926,861	(853,983)		1,072,878
გაუნაწილებელი მოგება	11,280,593	(853,983)		10,426,610
გრძელვადიანი სესხები	653,590		(581,508)	72,082
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-		581,508	581,508

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები

სხვა საწარმოს კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი
საოფისეტექნიკა	3-5 წელი
ავეჯი	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია ფაქტობრივად ათვისებული რესურსის მიხედვით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში მიღებული საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშაულებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციპიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში,ისე კომენდატის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაჰენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება									
დეკემბერი 31, 2018	**723,446**	**0**	**632,986**	**33,845**	**1,771,004**	**73,666**	**1,087**	**4,734,263**	**7,970,297**
მატება	10,538,842	46,153	3,520	-	8,012	2,846	-	65,655	10,665,028
კლება	-	(3,520)	-	-	-	-	-	(133,898)	(137,418)
დეკემბერი 31, 2019	**11,262,288**	**42,633**	**636,506**	**33,845**	**1,779,016**	**76,512**	**1,087**	**4,666,020**	**18,497,907**
მატება	11,380	19,423	8,915	-	-	5,758	-	531,230	576,705
კლება	(6,396,100)	(8,916)	-	-	-	-	-	(52,242)	(6,457,258)
დეკემბერი 31, 2020	**4,877,568**	**53,140**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**82,270**	**1,087**	**5,145,008**	**12,617,355**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									-
დეკემბერი 31, 2018	-	-	**(77,297)**	**(8,095)**	**(614,196)**	**(31,014)**	**(57)**	**(2,137,929)**	**(2,868,588)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(27,960)	(1,288)	(232,964)	(9,071)	(235)	(512,267)	(783,784)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	98,898	98,898
დეკემბერი 31, 2019	-	-	**(105,257)**	**(9,383)**	**(847,160)**	**(40,085)**	**(292)**	**(2,551,297)**	**(3,553,474)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(27,008)	(1,223)	(186,366)	(7,397)	-	(499,061)	(721,056)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	37,597	37,597
დეკემბერი 31, 2020	-	-	**(132,265)**	**(10,606)**	**(1,033,526)**	**(47,482)**	**(292)**	**(3,012,761)**	**(4,236,932)**
ნარჩენი ღირებულება									-
დეკემბერი 31, 2018	**723,446**	**0**	**555,690**	**25,750**	**1,156,807**	**42,652**	**1,030**	**2,596,334**	**5,101,709**
დეკემბერი 31, 2019	**11,262,288**	**42,633**	**531,249**	**24,463**	**931,856**	**36,428**	**795**	**2,114,723**	**14,944,433**
დეკემბერი 31, 2020	**4,877,568**	**53,140**	**513,156**	**23,240**	**745,490**	**34,788**	**795**	**2,132,246**	**8,380,422**

მიწის ნაკვეთები (3 104 702 ლარი), შენობები (513 156 ლარი) და მანქანა-დანადგარები (719 248 ლარი) იპოთეკით არის დატვირთული და დაგირავებული ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

	სამტრედიაში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	აჭარაში მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სხვა სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზია	ლანჩხუთში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	ლიცენზიები სულ
მოქმედების ვადა	**10/21/2022**	**3/21/2022**	**9/5/2022**	
საბალანსო ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2018	**53,964**	**906**	**31,372**	**86,242**
მატება				-
კლება		(907)		(907)
დეკემბერი 31, 2019	**53,964**	**(0)**	**31,372**	**85,335**
მატება		907		907
კლება				-
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**906**	**31,372**	**86,242**
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება				-
დეკემბერი 31, 2018	-	-	**(3,128)**	**(3,128)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	-	(189)	**(189)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2019	-	-	**(3,318)**	**(3,318)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	(264)	(4,160)	**(4,424)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	-	**(264)**	**(7,478)**	**(7,742)**
ნარჩენი ღირებულება				-
დეკემბერი 31, 2018	**53,964**	**906**	**28,244**	**83,114**
დეკემბერი 31, 2019	**53,964**	**(0)**	**28,054**	**82,017**
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**642**	**23,894**	**78,500**

შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
საქონელი	418,822	354,815	375,904
ნედლეული და მასალები	871,886	704,245	685,742
მასალები	777,591	601,583	633,591
ინვენტარი	7,236	8,545	8,545
დაუმთავრებელი წარმოება	52,179	-	-
ობიექტები	200,694	239,866	528,430
მზა პროდუქცია	25,428	35,683	29,421
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,661	1,661	1,661
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	**2,355,497**	**1,946,399**	**2,263,294**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გაცემული სესხები	7,988,168	-	-
მისაღები პროცენტები	276,765	-	-
სულ სასესხო მოთხოვნები	**8,264,933**	-	-

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 276 765 ლარი.

საწარმოს გაცემული აქვს სესხი დაკავშირებულ კომპანიაზე. სესხი გაცემულია ლარში და სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10.5 პროცენტს, რაც ახლოსაა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთთან ლარში გაცემულ სესხებზე.

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,707,578	1,869,048	1,725,580
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(953,102)	(899,345)	(853,983)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,731	22,961	29,546
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	727,771	377,634	171,734
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,499,977**	**1,370,298**	**1,072,878**

საწარმო იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და დებიტორებზე რომელთა დავალიანება აღემატება 100 000 ლარს.

2020 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	121,648	0	121,648
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	46,860	2,343	44,517
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	75,911	11,387	64,524
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	136,850	68,425	68,425
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	870,947	870,947	0
ინდივიდუალური შეფასება	0%	2,183,132	0	2,183,132
სულ		**3,435,348**	**953,102**	**2,482,246**

2019 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	33,116	0	33,116
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	68,939	3,447	65,492
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	80,978	12,147	68,832
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	163,620	81,810	81,810
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	801,941	801,941	0
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,098,088	0	724,013
სულ		**2,246,682**	**899,345**	**1,347,338**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**899,344**	**853,982**
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	53,757	45,362
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**953,101**	**899,344**

შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი)	20,679	-	28,024
წინასწარ გადახდილი ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	19,428	-	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	**40,107**	**-**	**28,024**

შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	1,688,800	91,667	3,116,795
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	657	97	51,927
ფული სალაროში	4,512	17,699	123,632
სულ ფულადი სახსრები	**1,693,969**	**109,463**	**3,292,354**

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გრძელვადიანი სესხები	3,814,081	(0)	72,082
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,112,159	72,082	581,508
გადასახდელი პროცენტები	38,126	-	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	**4,964,366**	**72,082**	**653,590**

სესხის ნომერი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი	31.12.2020 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2020 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი
LND6606682	EUR	3.8	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	122,462	492,701
LND6606681	EUR	3.8	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	227,429	915,016
LND6606674	EUR	3.8	1/31/2020-2/03/2025	ყოველთვიურად	481,159	1,935,846
LND6606675	EUR	3.8	2/05/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	393,378	1,582,678
სულ სესხები					**1,224,428**	**4,926,240**

საწარმოს სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკებიდან აღებულ გრძელვადიან სესხებს. სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია საწარმოს მიწები, შენობები და დაგირავებულია საწარმოს მანქანა-დანადგარები.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	433,450	876,855	442,506
მიღებული ავანსები	8,817	156,445	7,222
გადასახდელი ხელფასი	0	106,998	0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	196,634	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**442,266**	**1,336,932**	**449,728**

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოგების გადასახადი	23,674	18,907	7,294
საშემოსავლო გადასახადი	(4,739)	26,747	47,720
დღგ - გადასახადი	492,350	282,845	150,694
ქონების გადასახადი	2,650	329	100,561
დანარჩენი საგადასახადო ვალდებულება	26,693	1,469	5,074
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	**540,628**	**330,297**	**311,343**

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდაან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადსახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადაახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 15. ამონაგები

	2020 წელი	2019 წელი
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	587,175	253,906
ნედლეულის რეალიზაცია	8,232	383,713
საქონლის რეალიზაცია	1,632,823	397,765
არაპირდაპირი მზა პროდუქციის რეალიზაცია	449	140
მომსახურების რეალიზაცია	12,958,035	15,556,397
დაუბეგრავი შემოსავალი	81,649	102,778
სულ ამონაგები	**15,268,362**	**16,694,699**

დაუბეგრავი შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის ექსპორტს.

შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	33,903	23,121
მასალების ჩამოწერა	5,047,193	4,675,942
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	2,597,005	1,892,504
გაწეული მომსახურება	971,378	716,709
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	830,944	828,891
ცვეთა და ამორტიზაცია	722,970	783,784
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**10,203,392**	**8,920,951**

შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	139,428	10,763
საპროცენტო შემოსავლები	276,765	-
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	6,500	-
ტექნიკური ბალასტი	38,559	36,368
ლითონის მილი	2,400	720
ბეტონის მილი მეორადი	280	1,085
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**463,932**	**48,935**

სხვა შემოსავლებში ჩართულია ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით).

შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
სარგებელი საიჯარო მომსახურებაზე	191	10,778
მიწის იჯარა	65,551	64,068
ტექნიკის იჯარა	76,866	78,555
სულ კომერციული ხარჯები	**142,608**	**153,402**

შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,581,409	1,815,226
საპენსიო ხარჯი	21,277	10,882
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,602,685**	**1,826,108**

შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
უარყოფითი კურსი	1,115,729	44,005
ბანკის მომსახურება	3,276	10,823
სერთიფიკაცია	-	-
მივლინების ხარჯი	9,210	12,810
საგადასახადო	120	130
რეგისტრაციის ხარჯი	-	50
განცხადების ხარჯი	-	-
ბანკის გარანტიის საკომისიო	20,380	49,963
ჯარიმის თანხა	80,811	51,075
საჯარო რეესტრის ხარჯი	2,073	698
ექსპერტიზის ხარჯი	80,726	108,897
ტესტირების ხარჯი	1,821	2,542
აუქციოს ხარჯი	13,701	0
იმპორტის გადასახადი	-	-
საკანცელარიო ხარჯი	1,053	4,450
სხვადასხვა ხარჯი	43,972	57,047
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	3,107	40,864
ბუნებრივი რესურსები	23,509	22,397
ქონების გადასახადის ხარჯი	35,483	40,531
მიწის გადასახადი	7,694	7,934
სხვა ხარჯები	48,955	54,392
სულ სხვა ხარჯები	**1,491,622**	**508,609**

სავალუტო კურსის ცვლილება წარმოადგენს დადებითი და უარყოფითი ცვლილების სხვაობას. უარყოფითი ცვლილება ძირითადად გამოწვეულია ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯებით, რომელმაც 2020 წელს შეადგინა 1 138 933 ლარი (37 181 ლარი 2019 წელს).

შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საბანკო გარანტიები. საწარმო სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე გაფორმებული სახელშეკრულებო პირობების უზრუნველსაყოფად იყენებს ბანკის მიერ გაცემული გარანტიებს. საწარმოს სახელით ბანკის მიერ გაცემული გარანტიების ოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 539 929 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერს 1 014 747 ლარი). გარანტიების ვადა შეადგენ ბალანსის შედგენის თარიღიდან 1-24 თვეს.

შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

შენიშვნა 22.1 უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველსად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები	პასივები	აქტივები	პასივები
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019
USD	21		97	72,082
EUR	440	4,964,366		
სხვ.	194.9			
ჯამი	656	4,964,366	97	72,082

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე" მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2020 წლის მოგება/(ზარალი)	131	(131)	(992,873)	992,873
2019 წლის მოგება/(ზარალი)	19	(19)	(14,416)	14,416

შენიშვნა 22.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის. კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სამშენებლო მასალების წარმოება.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გაცემული სესხები	7,988,168	-	-
მისაღები პროცენტები	276,765	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	1,754,476	969,703	871,597
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,693,969	109,463	3,292,354
	11,713,378	**1,079,166**	**4,163,951**

შენიშვნა 22.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები			7,988,168	7,988,168
მისაღები პროცენტები	276,765			276,765
სავაჭრო მოთხოვნები	1,754,476			1,754,476
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,693,969			1,693,969
სულ ფინანსური აქტივები	**3,725,209**	-	**7,988,168**	11,713,378
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	551,032	561,127	3,814,081	4,926,240
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	433,450			433,450
გადასახდელი ხელფასები				0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე				0
გადასახდელი პროცენტები	38,126			38,126
საგადასახადო ვალდებულებები	540,628			540,628
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,563,236**	**561,127**	**3,814,081**	5,938,443
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,161,974	(561,127)	4,174,087	5,774,934
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**2,161,974**	**1,600,847**	**5,774,934**	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები				-
მისაღები პროცენტები				-
სავაჭრო მოთხოვნები	969,703			969,703
ფული და ფულის ექვივალენტები	109,463			109,463
სულ ფინანსური აქტივები	**1,079,166**	-	-	1,079,166
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	72,082			72,082
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	876,855			876,855
გადასახდელი ხელფასები	106,998			106,998
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	196,634			196,634
გადასახდელი პროცენტები				0
საგადასახადო ვალდებულებები	330,297			330,297
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,582,866**	-	-	1,582,866
ლიკვიდურობის სხვაობა	(503,700)	-	-	-503,700
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**(503,700)**	**(503,700)**	**(503,700)**	

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები				-
მისაღები პროცენტები				-
სავაჭრო მოთხოვნები	871,597			871,597
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,292,354			3,292,354
სულ ფინანსური აქტივები	**4,163,951**	-	-	**4,163,951**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	288,076	293,432	72,082	653,590
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	442,506			442,506
გადასახდელი ხელფასები				0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე				0
გადასახდელი პროცენტები				0
საგადასახადო ვალდებულებები	311,343			311,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,041,925**	**293,432**	**72,082**	**1,407,440**
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,122,026	(293,432)	(72,082)	2,756,511
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**3,122,026**	**2,828,593**	**2,756,511**	

შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს, შვილობილ საწარმოსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები		7,988,168
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
მისაღები პროცენტები		276,765
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
საპროცენტო შემოსავლები		276,765
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-136,731	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	-1,062,000	

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
მისაღები პროცენტები		
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	196,133	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
საპროცენტო შემოსავლები		
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-124,103	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	-380,000	

საწარმოს არ უფიქსირდებოდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 14 აპრილს საწარმომ სრულად გაყიდა შპს ბონდ-ბილდინგში (ს/ნ 419997622) არსებული თავისი 80 პროცენტიანი წილი, რომელსაც ფლობდა 2019 წლის იანვრის თვიდან.

2021 წლის 10 აგვისტოს უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	2021 წლის 10 აგვისტო
1 USD/GEL	3.1050
1 EUR/GEL	3.6493

შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 10 აგვისტოს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ბონდი 2009“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

(2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ,,ბონდი-2009“ (შემდგომში ,,საზოგადოება“) რეგისტრირებულია 2009 წლის 6 თებერვალს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმოს დამფუძნებლები და 25-25-წილის მმართველების არიან: ბადრი ჭაღალიძე, ოთარ ფუტკარაძე, ნუკრი დოლიძე და დავით დევაძე.

საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და საზოგადოების მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში. საზოგადოების პარტნიორებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში, პირველ რიგში პარტნიორთა კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი. საზოგადოების დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით (2009 წლის 02 ივნისის ოქმი №1) საზოგადოების დაფუძნებიდან, ანუ 2009 წლის 02 ივნისიდან შპს ,,ბონდი-2009“-ის დირექტორად არჩეულ იქნა მამუკა დოლიძე დაბადების წელი 1966, საქართველოს მოქალაქე, საზოგადოებაში წილს არ ფლობს.

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

საზოგადოების საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის ბუღალტერია დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში

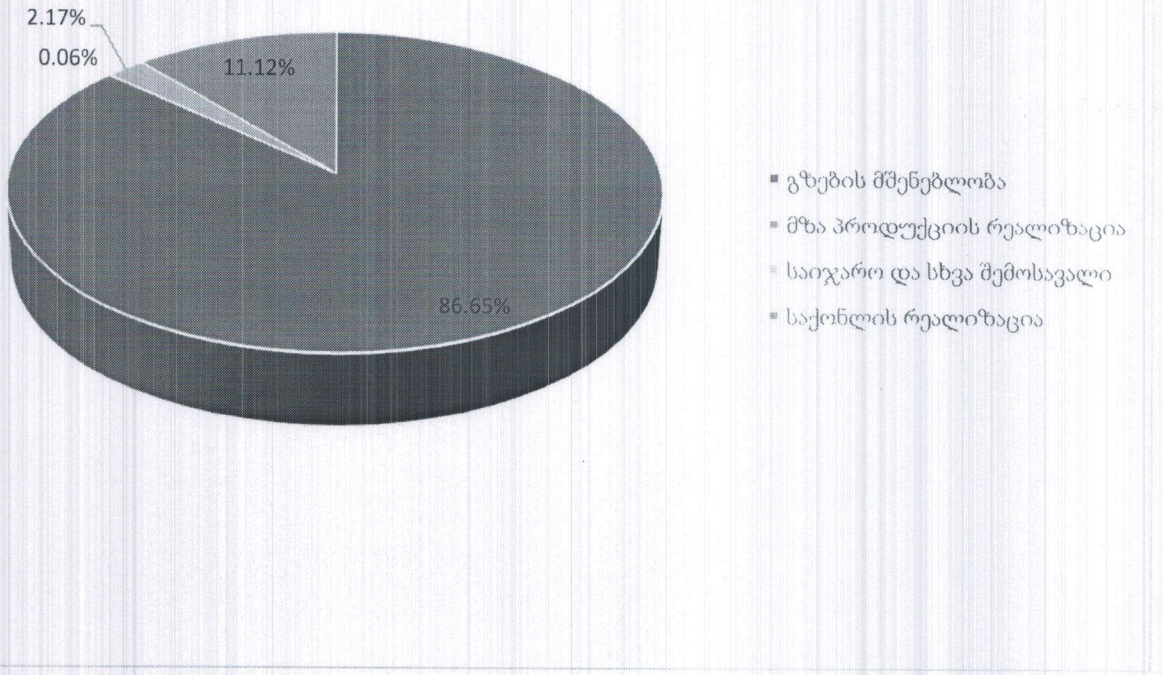
იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა რასაც წარმატებით ახორციელებს.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბონდი-2009“-ის საქმიანობის ძირითადი სახეობებია:

- გზების მშენებლობა (მთლიანი ან ნაწილობრივი სამშენებლო სამუშაოები და სამოქალაქო მშენებლობის სამუშაოები ასფალტბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები; გზის შეკეთების სამუშაოები);
- მზა პროდუქციის რეალიზაცია;
- საქონლის რეალიზაცია;
- სხვადასხვა შემოსავალი.

2020 წლის ამონაგები სახეობების მიხედვით:



2020 წელს საწარმოს მიერ განხორციელებული ზოგიერთი მსხვილი პროექტი:

N	ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების დასახელება	შემსყიდველის დასახელება	სამუშაოს დასრულების თარიღი	სამუშაოს ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,მერისი-გუნდაური-ჭალათი“ კმ0+000-კმ3+780 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური(პირველი ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ოქტომბერი	307 136.44
2	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,წონიარისი-ვარჯანისი“ კმ3+000-კმ4+195 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეორე ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	241 332.26
3	ხულოს მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,თხილვანის გზა“ კმ0+050-კმ0+790 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	244 614.65
4	ხულოს მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ყინჩაურიძმაგულა“ კმ1+000-კმ3+055 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ნოემბერი	553 810.43
5	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ალამბარი-მჟავანაძეები“ კმ1+200-კმ2+190 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მესამე ეტაპის) სამუშაოები,	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	304 630.73
6	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,მერისი-გუნდაური-ჭალათი” კმ0+000-კმ3+780 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეორე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	368 320.94
7	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბარცხანა-ორთაბათუმი-ზედა ყოროლისთავი“კმ9+600-კმ10+265 მონაკვეთებზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	252 839.07

8	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,წონიარისი-ვარჯანისი“ კმ3+000-კმ4+195 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	409 229.52
9	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჯიბინაური-ბროლაძეები“ კმ0+000-კმ0+500 მონაკვეთებზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური(პირველი მეორე მესამე და ნაწილობრივ მეოთხე ეტაპის) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივნისი	228 963.11
10	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჭარნალის ხიდი-ჭარნალი“ (ქოქოლაძეების მიმართულება) კმ0+000-კმ1+140 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მესამე ეტაპი) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის დეკემბერი	393 990.58
11	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი, მეორე და ნაწილობრივ მესამე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივნისი	233 012.56
12	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მეხუთე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის აგვისტო	328 384.03
13	ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ოქტომბერი-კუჭულა-ინაშარიძეები“ კმ0+000-კმ2+350 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მესამე, მეოთხე და ნაწილობრივ მეხუთე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	758 667.36
14	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები“ კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი, მეორე, მესამე ეტაპების) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის აპრილი	190 238.94
15	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები“ კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (მეოთხე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-	2020 წლის ივნისი	195 611.59

		საავტომობილო გზების დეპარტამენტი		
16	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ბობოყვათი-კვირიკაული-კონცელიძეები" კმ0+000-კმ1+825 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო (მეხუთე ეტაპის) სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ოქტომბერი	685 365.85
17	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი" კმ2+250-კმ6+540 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური (პირველი ეტაპი) შესრულების სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის მარტი	422 262.93
18	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი" კმ2+250-კმ6+54 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის ივლისი	470 072.47
19	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი" კმ2+250-კმ6+54 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის შუალედური სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის სექტემბერი	1 344 047.45
20	ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა ,,ჩაქვი-ხალა-ჩაქვისთავი" კმ2+250-კმ6+540 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის საბოლოო სამუშაოები	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2020 წლის სექტემბერი	257 482.41
21	ქ.ბათუმში, სამრეწველო ადმინისტრაციულ ერთეულში სანიაღვრე სისტემის მოწყობის და გონიო კვარიათის ადმინისტრაციულ ერთეულში სანიაღვრე სისტემის მოწყობის სამუშაოები.	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	2020 წლის დეკემბერი	413 461.36
22	ქ. ბათუმში გენ ასლან აბაშიძის ქუჩიდან ინასარიძის ქუჩის N23-მდე სანიაღვრე სისტემის მოწყობის სამუშაოები.	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	2020 წლის დეკემბერი	705 176.56

განხორციელებული სამუშაოები მოპოვებულია ტენდერების გზით/ხელშეკრულებების საფუძველზე. აღნიშნული სამუშაოებით მივიღეთ საკმაო გამოცდილება და გაგვიჩნდა შესაძლებლობები სხვა სოლიდურ ტენდერებში მონაწილეობის.

ზემოთ მოყვანილი პროექტების შესრულებისას სამუშაოებს აკონტროლებს ზედამხედველობის სამსახური. მათი წარმოადგენლები ესწრებიან ყველა სამუშაო პროცესს, ასურათებენ და აოქმებენ შემსრულებელთან ერთად აფორმებენ აქტს ყველა ფარულ სამუშაობზე. ყოველი თვის ბოლოს დამკვეთს

წარედგინება შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი ფორმა, რომლის სისწორეს ადასტურებენ ზედამხედველები. მთლიანად ობიექტი ბარდება სამხარაულის ექსპერტიზის ან აკრედიტებული ექსპერტიზის მიერ გაცემული დადებითი დასკვნის საფუძველზე.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლება/განვითარება;
- არამატერიალური აქტივების - ბუნებრივი რესურსების ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება.

<u>მიმდინარე გეგმები:</u>

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობას რამოდენიმე პროექტში, კერძოდ: მიმდინარე ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას, სამეურნეო ეზოს გაფართოებას.
- 2020 წლიდან დაწყებული სამუშაოების დასრულება.

<u>განვითარების რესურსები:</u>

- ბაზაზე გაგვაჩნია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და ინერტული მასალების საკმაო მარაგი.
- საკუთრებაში გვაქვს ასფალტის ქარხანა, ინერტული მასალების გადასამუშავებელი ქარხანა და ტექნიკა ნებისმიერი საგზაო სამუშაოების შესასრულებლად.
- გვაქვს 2 მოქმედი ქვიშა-ხრეშის კარიერი, საკმაო რაოდენობის რესურსით.
- დამუშავებული გვაქვს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღი და გარეცხილი ქვიშა.
- არსებული რესურსები საკმარისია სოლიდური სამუშაოების საწარმოებლად.
- სამუშაოებისთვის საჭირო თითქმის ყველა ნაკეთობას ვამზადებთ ბაზაზე.

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის სისტემატიურად ანხორციელებს ინვენსტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად. დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

- ასფალტო-ბეტონის ქარხანა- მდგომარეობა ახალი. მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.

- ქვის სამსხვრევი მექანიზმი-მუშაობა შეუძლია ნებისმიერ ადგილზე, კარიერებში და ამზადებს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღს.
- ასფალტის დასაგები ახალი მექანიზმები: გრუნტის სატკეპნი, ვიბრაციული და პნევმატური სატკეპნები, ასფალტოდამგები, რომელთა მეშვეობით შესაძლებელია ასფალტის დაგება დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია გადაიარაღების მიზნით გატარებული ღონისძიებები:

- პერიოდულად ხდება ავტოპარკის განახლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. შპს ბონდი-2009-ის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელიკურსებისდაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით.

შპს“ ბონდი-2009“-ს 2019 წლიდან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სსიპ პროფესიულ კოლეჯ ‘’ბლექსი’’-სთან’’ საგზაო სამუშაოების სპეციალისტების ინდივიდუალური მეთოდით მომზადებაზე.

შპს "ბონდი-2009" ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს "ბონდი-2009" მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობით სქესის წარმომაგდენელია, ამ ეტაპზე სულ დასაქმებული 104 თანამშრომლიდან მდედრობითი სქესის წარმომადგენელია 5 თანამშრომელი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ (ათასი ლარი):

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	ცვლილების %
ამონაგები	15,268	16,695	-9%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(10,203)	(8,921)	14%
სულ აქტივები	23,313	18,453	26%
სულ კაპიტალი	17,366	16,714	4%
მოგება დაბეგვრამდე	2,041	5,261	-61%

ასფალტის წარმოება/გაყიდვა სახეობების მიხედვით (ტონა):

დასახელება	რეალიზებული	მოხმარება საკუთარ ობიექტებზე	სულ წარმოება
ა/ბ წვრილმარცვლოვანი ფოროვანი	159	15286	15445
ა/ბ მსხვილმარცვლოვანი ფოროვანი	239	14419	14506
ჯამი	**398**	**29705**	**29951**

ინფორმაცია ენერგეტიკული რესურსების გამოყენების მოცულობის შესახებ

2020 წელს შპს ,,ბონდი-2009“-ის მიერ გამოყენებული იქნა შემდეგი სახეობის ენერგეტიკული რესურსები:

N	დასახელება	განზ. ერთეული	რაოდენობა	ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ელექტროენერგია	ათასი. კვტ*სთ	395499	70665
2	ბუნებრივი აირი	ათასი კბმ	372271	299720
3	დიზელის საწვავი	ლიტრი	628535	931939
4	ბიტუმი	კგ	1967457	1975486

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ);
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო და შიდა საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს.
სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.
საზოგადოების საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს სამშენებლო რისკების დაზღვევას: დაზღვეული ობიექტია:

1. ააწაზღაუროს თანამშრომლის პრეტენზია კომპენსაციაზე, სხეულის ან ჯამრთელობის დაზიანებიდან გამომდინარე, რაც მას მიადგა ნორმალური სამუშაო მოვლენების შესრულებისას.
2. ავტოსაგზაო შემთხვევის შედეგად მესამე პირის სიცოცხლეზე, ჯამრთელობაზე და/ან ქონებაზე დამდგარი ზიანი. სხვადასხვა მარაგების და ფასეულბების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვისთვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:
    - სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (ყოველთვიური, კვარტალური) ინვენტარიზაცია.
    - საქმიანი ეზოში დაყენებული 4 ვიდეოკამერა, რომლითაც კონტროლდება სრულად ტერიტორია.
    - საქმიანი ეზოში აკრძალულია საწარმოს ავტომანქანის გარდა სხვა სატრანსპორტო საშუალების შესვლა.
    - ასფალტო/ბეტონი გასვლისას იწონება.
    - კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად ვუცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)

- თუ საჭიროება მოითხოვს თურქეთიდან რამდენიმე დღეში ჩამოგვაქვს დაზიანებული ნაწილი ან იქ ვახდენთ ნაწილის აღდგენას.
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

საწარმოს ქონების ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების რისკების შესამცირებლად: გაზრდილი გვაქვს მატერიალურ პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა; მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური

შემოწმებები და დათვალიერება. ხდება ხარისხიანი საწვავ-საცხებ მასალების შეძენა. დროულად ხდება ზეთების შეცვლა, რაც ახანგრძლივებს ნაწილების მუშა მდგომარეობაში ყოფნას.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში ვალუტის კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. სავალუტო რისკის (რისკი იმისა, რომ ქართული ლარი გაუფასიურდება უცხოურ ვალუტასთან შედარებით, რაც გამოიწვევს მასალების შესყიდვის ფასის ზრდას დამატებით დანახარჯებს კომპანიისათვის) შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგების შეძენა ხდება პროექტის დაწყებისთანავე და მთელ მიღებულ ავანსის მიმართვა ხდება ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე, რაც გარკვეულწილად ამცირებს რისკს.

ხელმძღვანელობა ყველანაირად ცდილობს უზრუნველყოს საზოგადოებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 10 აგვისტოს.

მამუკა დოლიძე

დირექტორი