

შპს M B G. LTD

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020

წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.....	18
7. მარაგები.....	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
10. მიღებული სესხები	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
12. ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან და ბეტონის რეალიზაციიდან.....	21
13. სამშენებლო კონტრაქტების და ბეტონის წარმოების ხარჯი.....	22
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	22
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	23
17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	24

მმართველობის ანგარიშგება.....	30
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს M B G. LTD-ის დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს M B G. LTD-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ 2020 წელს შეიძინა 30%-იანი წილი მეკავშირე საწარმოში 1,751,382 ლარად. კომპანიას არ გაუკეთებია ინვესტიციის შეძენის მომენტში მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო რეალური ღირებულების კომპანიის წილის შეფასება და შედარება ინვესტიციის თვითღირებულებასთან, როგორც მოთხოვნილია ბასს 28-ით „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“. ასევე, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის მეორე მეკავშირე საწარმოს 2020 წლის საქმიანობის შედეგებზე. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება, მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საწყისი აღიარებისა და შემდგომი აღრიცხვის სისწორეზე და სისრულეზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან, მეკავშირე საწარმოში კომპანიის წილ მოგება-ზარალთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-15 შენიშვნაშია განმარტებული, კომპანიამ გარდამავალ პროექტებზე 2020 წლის განმავლობაში 1,393,597 ლარის ოდენობის შემოსავალი აღიარა. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება, რათა დაგვედგინა აღნიშნული შემოსავალი აღიარებული იყოს თუ არა ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებულ შემოსავლებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.



სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, კომპანიის სამშენებლო კონტრაქტების ნაწილსა და მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის წილობრივი მეთოდით აღრიცხვის სისწორეზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს რწმუნებას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენს და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ პირობით მოსაზრებას, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი, 2021

შპს M B G. LTD

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,073,896	3,715,005
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	6	2,017,257	875,751
		7,091,153	4,590,756
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	881,115	615,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,458,799	2,172,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	306,395	1,624,907
		3,646,309	4,412,222
სულ აქტივები		10,737,462	9,002,978
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,100	25,100
გაუნაწილებელი მოგება		1,958,490	4,775,337
სულ კაპიტალი		1,983,590	4,800,437
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	4,058,844	2,318,279
		4,058,844	2,318,279
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	885,299	333,261
საგადასახადო ვალდებულება		177,391	143,029
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,632,338	1,407,972
		4,695,028	1,884,262
სულ ვალდებულებები		8,753,872	4,202,541
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,737,462	9,002,978

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი ტორჩინავა

მთავარი ბუღალტერი _____ ალექსანდრე აბხაზიშვილი

შპს M B G. LTD

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,073,896	3,715,005
ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში	6	2,017,257	875,751
		7,091,153	4,590,756
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	881,115	615,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,458,799	2,172,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	306,395	1,624,907
		3,646,309	4,412,222
სულ აქტივები		10,737,462	9,002,978
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,100	25,100
გაუნაწილებელი მოგება		1,958,490	4,775,337
სულ კაპიტალი		1,983,590	4,800,437
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	4,058,844	2,318,279
		4,058,844	2,318,279
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	885,299	333,261
საგადასახადო ვალდებულება		177,391	143,029
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,632,338	1,407,972
		4,695,028	1,884,262
სულ ვალდებულებები		8,753,872	4,202,541
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,737,462	9,002,978

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტორჩინავა

მთავარი ბუღალტერი

ალექსანდრე აბზაზიშვილი



შპს M B G. LTD

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან და ბეტონის რეალიზაციიდან	12	16,000,521	22,630,434
სამშენებლო კონტრაქტების და ბეტონის წარმოების ხარჯი	13	(12,579,397)	(17,908,525)
საერთო მოგება		3,421,124	4,721,909
სხვა წმინდა შემოსავალი		202,257	71,106
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	8	(2,401,693)	(158,343)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(788,138)	(413,839)
საოპერაციო მოგება		433,550	4,220,833
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(287,308)	(225,479)
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოდან		(609,877)	(165,966)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(495,627)	(182,848)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(959,262)	3,646,540
მოგების გადასახადის ხარჯი		(278,638)	(80,982)
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(1,237,900)	3,565,558

შპს M B G. LTD

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	10,100	2,851,884	2,861,984
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	15,000	-	15,000
დივიდენდები	-	(1,642,105)	(1,642,105)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,565,558	3,565,558
31 დეკემბერი 2019	25,100	4,775,337	4,800,437
დივიდენდები	-	(1,578,947)	(1,578,947)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,237,900)	(1,237,900)
31 დეკემბერი 2020	25,100	1,958,490	1,983,590

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	(959,262)	3,646,540
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	862,397	913,756
წმინდა ფინანსური ხარჯი	287,308	225,479
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოდან	609,877	165,966
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხის ცვლილება	2,402,824	158,342
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(9,450)	(57,897)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	495,627	182,848
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3,689,321	5,235,034
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	(265,872)	229,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,714,857)	(1,075,821)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	630,617	(124,380)
საგადასახადო ვალდებულებები	(244,276)	(148,105)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,094,933	4,116,216
გადახდილი პროცენტები	(287,308)	(225,479)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(80,982)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,807,625	3,809,755
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,148,351)	(1,140,237)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	155,275
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(122,001)	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,270,352)	(984,962)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხების მიღება	2,441,236	2,848,759
სესხების დაფარვა	(768,912)	(2,620,030)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	15,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(1,578,947)	(1,642,105)
ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	93,377	(1,398,376)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	(1,369,350)	1,426,417
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,624,907	214,782
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	50,838	(16,292)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	306,395	1,624,907

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს M B G. LTD არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შემდგომში - „კომპანია“), რომელიც დაარსდა 2011 წელს. კომპანია დარეგისტრირდა შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 400015292.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა მშენებლობა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა მოიცავს რკინა-ბეტონის სამუშაოებთან დაკავშირებულ სამშენებლო მომსახურებებს საქართველოს მასშტაბით.

2017 წელს კომპანიამ შეისყიდა შპს ვახუშტი პლაზას (შემდგომში „მეკავშირე საწარმო“) 20%-იანი წილი. დამატებით ინფორმაცია გაშიფრულია მე-7 შენიშვნაში.

2020 წელს კომპანიამ შეისყიდა სს ვილა გოდოლში (შემდგომში „მეკავშირე საწარმო“) 30%-იანი წილი. დამატებითი ინფორმაცია გაშიფრულია მე-7 შენიშვნაში.

გიორგი ტორჩინავა არის 100%-იანი წილის მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ზედაუბნის ქუჩა N21, თბილისი, საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

მიღებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელთაგან არცერთს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის წლისათვის:

- ბიზნესის განსაზღვრა (ცვლილებები ფასს 3 -ში);
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმა - IBOR „ეტაპი 2“ (ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში); და
- COVID-19- თან დაკავშირებული ქირავნობის დათმობები (ცვლილებები ფასს 16 - ში);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - გამჟღავნების ინიციატივა - მასალის განსაზღვრა); და
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს გადასინჯვები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

არსებობს მთელი რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია IASB- ის მიერ, რომლებიც ეფექტურია მომავალ საბუღალტრო პერიოდებში, რომლებიც კომპანიამ გადაწყვიტა ადრე არ მიეღო.

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის:

- მიმდებარე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება (ცვლილებები ბასს 37 -ში);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16 -ში);
- ყოველწლიური გაუმჯობესება ფასს სტანდარტებში 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში); და
- მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3 -ში).

2020 წლის იანვარში, ბასსკ-მ გამოაქვეყნა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც განმარტავს კრიტერიუმებს, რომლებიც გამოიყენება იმის დასადგენად, კლასიფიცირდება თუ არა ვალდებულებები მიმდინარე თუ არა მიმდინარე. ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ მიმდინარე თუ არა მიმდინარე კლასიფიკაცია ემყარება იმას, აქვს თუ არა საწარმოს უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ „ანგარიშსწორება“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიქმნება კონვერტაციის მახასიათებლის მიხედვით, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. შესწორებები თავდაპირველად მოქმედებდა წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ახალი აღრიცხვის სტანდარტებისა და ცვლილებების გავლენას. კომპანიას არ მიაჩნია, რომ ბასს 1 -ის ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მისი ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სამშენებლო კონტრაქტები

სამშენებლო კონტრაქტის ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობასთან, რაც უკავშირდება მომავალ მოვლენებს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება საკონტრაქტო ამონაგებისა და საკონტრაქტო დანახარჯების შეფასებები. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა კომპანიების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ კომპანიის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეუზღუდელი რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,408,738	1,815,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები	256,878	1,573,952
	1,665,616	3,389,653

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	325,468	976,751	4,872,334	221,083	6,395,635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,691,792	-	-	-	2,691,792
	3,017,260	976,751	4,872,334	221,083	9,087,427

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	152,588	344,965	2,643,246	3,140,799
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,385	-	-	307,385
	459,971	344,965	2,643,246	3,448,184

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მას მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხების მოცულობა შეადგენს 2,651,538 ლარს. შესაბამისად, 1%-იანი ზრდის ეფექტი სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებზე შეადგენს 26,515 ლარს. . 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხების მოცულობა შეადგენს 4,185,229 ლარს. შესაბამისად, 1%-იანი ზრდის ეფექტი სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებზე შეადგენს 41,852 ლარს.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	941,290	467,448	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	280,181	900	25,314
სულ ფინანსური აქტივები	1,221,471	468,348	25,314
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,636,737	-	3,307,406
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	372,021	2,319,771	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,008,758	2,319,771	3,307,406
ღია საბალანსო პოზიცია	(787,287)	(1,851,423)	(3,282,092)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,490,100	325,601	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	679,272	939,477	6,158
სულ ფინანსური აქტივები	2,169,372	1,265,078	6,158
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	2,651,537
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	251,800	-	55,585
სულ ფინანსური ვალდებულებები	251,800	-	2,707,122
ღია საბალანსო პოზიცია	1,917,572	1,265,078	(2,700,964)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთმოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაზე გავლენა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი		ევრო	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
2020 წლის 31 დეკემბერი	(370,285)	370,285	(656,418)	656,418
2019 წლის 31 დეკემბერი	253,016	(253,016)	(540,193)	540,193

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ კომპანიამ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება მფლობელისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეცვალოს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდი, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შპს M B G. LTD

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	საწყობი	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბეტონის ქარხანა	სხვა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	331,200	293,719	777,272	147,795	241,935	3,183,829	4,975,750
შემოსვლა	-	-	142,313	292,793	-	800,442	1,235,548
გასვლა	-	-	(25,200)	(137,075)	-	(24,748)	(187,023)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	331,200	293,719	894,385	303,513	241,935	3,959,523	6,024,275
შემოსვლა	274,968	1,048,604	191,752	555,248	-	1,077,779	3,148,351
გასვლა	-	-	(98,375)	(39,654)	(241,935)	(1,113,807)	(1,493,771)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	606,168	1,342,323	987,762	819,107	-	3,923,495	7,678,855
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(57,004)	(217,962)	(19,526)	(4,032)	(1,149,446)	(1,447,970)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(14,686)	(107,055)	(18,864)	(24,332)	(748,819)	(913,756)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	3,875	32,433	-	16,148	52,456
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(71,690)	(321,142)	(5,957)	(28,364)	(1,882,117)	(2,309,270)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(39,914)	(136,022)	(61,996)	(3,286)	(621,179)	(862,397)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	8,512	10,194	31,650	516,352	566,708
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(111,604)	(448,652)	(57,759)	-	(1,986,944)	(2,604,959)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	331,200	222,029	573,243	297,556	213,571	2,077,406	3,715,005
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	606,168	1,230,719	539,110	761,348	-	1,936,551	5,073,896

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია მიწით, საწყობითა და მანქანა-დანადგარების ნაწილით, რომელთა ისტორიული ღირებულებაც შეადგენს 1,206,932 ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ასახულია, შესაბამისად, 866,098 და 593,662 ლარის ღირებულების აქტივები, რომელიც სრულად არის გაცვეთილი, თუმცა კომპანია ისევ იყენებს მათ სამშენებლო საქმიანობაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კომპანია:	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს ვახუშტი პლაზა	331,938	875,751
სს ვილა გოდოლი	1,685,319	-
	2,017,257	875,751

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	875,751	1,041,717
ახალ კომპანიის წილის შემოსვლა	1,751,382	-
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	(609,876)	(165,966)
ნაშთი წლის ბოლოს	2,017,257	875,751

*კომპანიამ 2020 წლის 19 აგვისტოს, შეისყიდა წილი სს „ვილა გოდოლი“ 1,751,382 ლარად. მეკავშირე საწარმოს საოპერაციო საქმიანობა წარმოადგენს მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, როლებიც ნაჩვენებია მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე აქტივები	5,668,012	4,993,571
გრძელვადიანი აქტივები	11,443,465	2,400,000
მიმდინარე ვალდებულებები	5,845,206	1,387,928
გრძელვადიანი ვალდებულებები	14,367,540	5,923,816
წმინდა აქტივები	(3,101,268)	81,826
	2020	2019
შემოსავალი	3,524	-
ხარჯი	(3,045,849)	(429,541)
მთლიანი სრული ზარალი	(3,042,325)	(429,541)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სამშენებლო მასალები	748,994	615,243
გასაყიდად განკუთვნილი მარაგები	132,121	-
	881,115	615,243

კომპანიის მარაგები შედგება: ლითონის, ხის, პლასტმასის და სამშენებლო პროექტების განსახორციელებლად საჭირო სხვა მასალებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,145,400	1,253,316
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	2,033,302	559,484
გაცემული სესხი	317,200	-
საკონტრაქტო აქტივი	29,882	253,433
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხი	(2,117,046)	(250,532)
	1,408,738	1,815,701
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები	1,476,340	381,805
სხვა*	135,465	-
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხი	(561,744)	(25,434)
	1,050,061	356,371
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,458,799	2,172,072

*ყველა მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტისთვის, რომლის ფარგლებშიც აღიარებულ ხარჯებს დამატებული მოგება (გამოკლებული აღიარებული ზარალი) აღემატება ჯგუფის მიერ გამოწერილ ინვოისს, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, ხოლო როდესაც ხარჯებს დამატებული მოგება ნაკლებია გამოწერილ ინვოისზე, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოშობს შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებულ დასაბეგრ დროებით სხვაობებს, რომელიც აისახება სავაჭრო და სხვა აქტივებში.

კომპანია მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კომპანია ვადაგადაცილებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებას აკეთებს ინდივიდუალურად, დარჩენილი აქტივები უფასურდება ჯგუფურად. ჯგუფურ გაუფასურებაში მოხვედრილი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება ისტორიული საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი ცვლილებებით განსაზღვრული განაკვეთების მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფურად გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	0-30 დღე	31-დან 90 დღე	91-დან 180 დღე	181 დან 360 დღე	361 დღეზე მეტი	სულ
ანარიცხი (%)	1-2%	11-12%	23%	34-35%	57-58%	100%	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	318,618	18,528	46,327	4,544	57,533	231,897	677,447
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხი	(3,664)	(2,131)	(10,655)	(1,568)	(33,081)	(231,897)	(282,996)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	314,954	16,397	35,672	2,976	24,452	-	394,451

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფურად გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	0-30 დღე	31-დან 90 დღე	91-დან 180 დღე	181 დან 360 დღე	361 დღეზე მეტი	სულ
ანარიცხი (%)	1%	10%	20%	30%	50%	100%	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	118,126	376,746	66,804	70,954	14,828	157,000	804,458
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხი	(1,181)	(37,675)	(13,361)	(21,286)	(7,414)	(157,000)	(237,917)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	116,945	339,071	53,443	49,668	7,414	-	566,541

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ინფორმაცია ინდივიდუალურად გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნების შესახებ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,848,337	1,261,775
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხი	(1,834,050)	(12,615)
	1,014,287	1,249,160

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	49,517	50,955
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	256,878	1,573,952
	306,395	1,624,907

ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

10. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 4,944,143 ლარს და 2,651,540 ლარს.

საპროცენტო განაკვეთი - ათვისებულ კრედიტის თანხაზე დასარიცხი საპროცენტო სარგებელი ევროში წლიური 6-თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 6.3%, მაგრამ არანაკლებ 6.3%-ისა; ლარში წლიური რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 5.5%, მაგრამ არანაკლებ 10.7%-სა;

სესხის დაფარვის თარიღი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ბანკისგან მიღებულია ევროში ნომინირებული სესხები 3,308,432 ლარის, ხოლო ლარში 1,635,712 ლარის ოდენობით. ევროში ნომინირებული სესხები დაიფარება 2024 წლის სექტემბერსა და ოქტომბერში და 2022 წლის ნოემბერში, ხოლო ლარში მიღებული სესხი დაიფარება 2027 წლის ივლისში.

ლიბორი - ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსი ("LIBOR" - London Interbank Offered Rate). საპროცენტო განაკვეთი შეიცვლება წინამდებარე კრედიტის გაცემიდან მოყოლებული ყოველი ექვსთვიანი ვადის გასვლისთანავე, ამ თარიღისათვის განსაზღვრული ლიბორის ოდენობით. იმ შემთხვევაში თუ ლიბორის განაკვეთი იქნება უარყოფითი, მაშინ ლიბორი განისაზღვრება 0%-ის ოდენობით.

მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივობებიდან წარმოქმნილი ცვლილებები მიღებულ სესხებში, რომელიც მოიცავს, როგორც ფულად ასევე არაფულად ცვლილებებს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,647,147	2,254,007
ფულადი ნაკადები	1,397,229	10,423
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	275,098	218,306
გადაფასება	624,669	168,804
ნაშთი წლის ბოლოს	4,944,143	2,651,540

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები	103,628	173,838
წილის შესყიდვის ვალდებულება*	1,629,382	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	958,782	133,547
	2,691,792	307,385
არაფინანსური ვალდებულებები		
საკონტრაქტო ვალდებულება	940,546	1,100,587
	940,546	1,100,587
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,632,338	1,407,972

ყველა მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტისთვის, რომლის ფარგლებშიც აღიარებულ ხარჯებს დამატებული მოგება (გამოკლებული აღიარებული ზარალი) აღემატება კომპანიის მიერ გამოწერილ ინვოისს, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, ხოლო როდესაც ხარჯებს დამატებული მოგება ნაკლებია გამოწერილ ინვოისზე, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

*წილის შესყიდვის ვალდებულების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

12. ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან და ბეტონის რეალიზაციიდან

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან და ბეტონის რეალიზაციიდან გეოგრაფიული განაწილების მიხედვით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
თბილისი	14,810,071	15,480,984
კახეთი	188,799	3,800,628
სამცხე-ჯავახეთი	698,802	1,680,499
სხვა*	302,849	1,668,323
	16,000,521	22,630,434

*სხვა ამონაგები წარმოადგენს ამონაგებს ბეტონის რეალიზაციიდან.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან მომსახურების ტიპის მიხედვით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რკინა-ბეტონის სამუშაოები	15,405,643	20,172,322
სამშენებლო პროცესის ზედამხედველობა	292,029	789,790
სხვა	302,849	1,668,322
	16,000,521	22,630,434

კომპანია გარდამავალი პროექტების მომავალი შემოსავლების გაშიფვრისას იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 15-ის მიხედვით და არ შიფრავს მომავალ შემოსავალს ისეთ გარდამავალ პროექტებზე, რომელთა შესრულების ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო კონტრაქტები მოიცავს გარანტიის პერიოდს, რომლის ფარგლებშიც კომპანია ვალდებულია პროექტის დასრულების შემდეგ ანაზღაუროს ხარვეზები და ნაკლოვანებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. სამშენებლო კონტრაქტების და ბეტონის წარმოების ხარჯი

სამშენებლო კონტრაქტებისა და ბეტონის წარმოების ხარჯი გეოგრაფიული განაწილების მიხედვით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
თბილისი	(11,313,011)	(11,500,614)
კახეთი	(190,770)	(2,994,872)
სამცხე-ჯავახეთი	(723,556)	(1,808,436)
სხვა*	(352,060)	(1,604,603)
	(12,579,397)	(17,908,525)

*სხვა შედგება ბეტონის წარმოების ხარჯებისგან.

სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯი მომსახურების ტიპის მიხედვით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რკინა-ბეტონის სამუშაოები	(12,165,347)	(16,140,833)
სამშენებლო პროცესის ზედამხედველობა	(56,918)	(163,089)
სხვა	(357,132)	(1,604,603)
	(12,579,397)	(17,908,525)

სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ცვეთა	(5,043,874)	(5,581,876)
მარაგები	(3,885,164)	(9,991,293)
ხელფასები	(2,474,453)	(970,133)
ქვეკონტრაქტორები	(354,774)	(504,289)
სხვა	(821,132)	(860,934)
	(12,579,397)	(17,908,525)

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი*	(466,751)	(167,075)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა	(42,130)	(45,105)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(41,265)	(52,822)
მარაგების ჩამოწერა	(32,526)	(9,170)
კომუნალური ხარჯი	(29,626)	(14,670)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა	(175,840)	(124,997)
	(788,138)	(413,839)

*უმალესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-15 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მეკავშირე საწარმო
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	16,059
გაცემული სესხები	-	-	317,200
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები სამშენებლო	-	-	82,308
კონტრაქტებიდან	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	1,704,231	-
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(273,046)	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	მეკავშირე საწარმო
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(58,500)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	396,196	3,143
ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	339,525
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	58,500

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 11 მარტს კომპანიამ შპს ვახუშტი პლაზაში დამატებით შეიძინა 40% იანი წილი 500,000 აშშ დოლარად, ოპერაციის შედეგად შპს ვახუშტი პლაზაზე კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები წარდგება შემდეგი სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთად: შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა კომპანიას მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები რომელ ბიზნეს მოდელს მიეკუთვნებოდა და ყველა ფინანსური აქტივი წარადგინა „ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით“ კატეგორიაში.

ამორტიზებული ღირებულება

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) ორგანიზაცია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირი ან არაპირდაპირი), მაგრამ არ აქვს კონტროლი. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შესყიდვის თარიღის შემდეგ საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, განხორციელებული ინვესტიციიდან მიღებული მოგება-ზარალის წილის მიხედვით. ინვესტორის მიერ განხორციელებული ინვესტიცია საწარმოში აღიარდება ინვესტორის მოგება-ზარალში. მეკავშირე საწარმოდან განაწილებული შედეგი ამცირებს საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების შესაბამისად, შესაძლოა დაკორექტირდეს ინვესტორის მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება განხორციელებული წილის შესაბამისად. მსგავსი ცვლილებები მოიცავს ძირითადი საშუალებების გადაფასებას და გაცვლითი კურსის სხვაობით მიღებულ ცვლილებებს. ამ ცვლილებების შედეგის წილი ინვესტორისთვის ასახულია ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციებს კომპანია აღრიცხვას წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; წილობრივი მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული კომპანიის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. კომპანიის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა კომპანისა ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
საწყობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-8
სამშენებლო ტექნიკა	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ბეტონის ქარხანა	10

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღიარება კი თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღირსოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

მოგების გადასახადის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ წარმოიქმნება. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამშენებლო კონტრაქტები

ამონაგების აღიარების დროულობა

კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების მიხედვით, კონტრაქტის მთელი პერიოდის მანძილზე შუალედური შესრულებების საფუძველზე შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით, ხელშეკრულებაში მოცემული სამუშაოების ერთეულის ფასის და შესრულებული სამუშაოს მოცულობის მიხედვით. კონტრაქტთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მათი გაწევისთანავე.

კომპანიის თითოეული ხელშეკრულება წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას და არ საჭიროებს რთულ შეფასებებს შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულებების გადანაწილებაზე. ხელშეკრულებებში კომპანიის ანაზღაურება შესასრულებელი მომსახურების მიხედვით ფიქსირებულია.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგება და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშსწორების თანხის ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში, როგორც საკონტრაქტო აქტივი.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

სამშენებლო ხარჯების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული საკონტრაქტო ხარჯები აღიარებულია, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. როდესაც სავარაუდოა, რომ მთლიანი კონტრაქტის ხარჯები გადააჭარბებს მთლიანი კონტრაქტის შემოსავალს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლად აღიარდება ხარჯებად.

საკონტრაქტო ხარჯები მოიცავს: (ა) ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება კონკრეტულ კონტრაქტს; (ბ) ზოგადად საკონტრაქტო საქმიანობას მიკუთვნებული ხარჯები, რომლებიც შეიძლება გამოიყოს ხელშეკრულებაში; და (გ) სხვა ის ხარჯები, რომლებიც სპეციალურად გადასახდელია მომხმარებლისთვის ხელშეკრულების პირობებით. ასეთი ხარჯები გამოიყოფა ისეთი მეთოდებით, რომლებიც სისტემატური და რაციონალურია და თანმიმდევრულად გამოიყენება იმ ყველა ხარჯის მიმართ, რომელსაც აქვს მსგავსი მახასიათებლები.

თანხები, რომლებიც დარიცხულია დასრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ არ არის გადახდილი მომხმარებლის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგება როგორც სავაჭრო მოთხოვნები.

ამონაგები რეალიზაციიდან

კომპანია ამონაგებს რეალიზაციიდან აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე, ან და მომსახურების შედეგზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

კონტროლის გადაცემის დასადგენად საჭიროა შეზღუდული მსჯელობა: როდესაც პროდუქტის ფიზიკური მიტანა ხდება შეთანხმებულ ადგილზე კომპანიას აღარ აქვს პროდუქტის ფიზიკურად ფლობის უფლება, ამ მომენტში წარმოექმნება ანაზღაურების მიღების უფლება (ერთჯერადი გადახდა მიტანაზე) და მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა მყიდველს.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისა მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოიდან გასვლა.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ორგანიზაციიდან გასვლა.

იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ორგანიზაციიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ

ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შპს M.B.G LTD

მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი:

ზოგადი მიმოხილვა	32
განვითარების გეგმა და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	32
ფინანსური მონაცემების მიმოხილვა	33
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	33
ანგარიშების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები	34

ზოგადი მიმოხილვა

შპს M B G. LTD დაარსდა 2011 წელს. კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება დაიწყო 2011 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ყავს ორი მეკავშირე საწარმო შპს „ვახუშტი პლაზა“ რომლის 20% წილის მფლობელია შპს „M B G. LTD“ და სს ვილა გოდოლი სადაც ფლობს 30%-ს.

შპს ვახუშტი პლაზა დაარსდა 2018 წელს იმისთვის, რომ დამფუძნებლების მიერ შეტანილი კაპიტალით და ბანკიდან მოზიდული სესხით ააშენოს 6,000 მ.კვ. შენობა-ნაგებობა. ეს პროექტი დაწყებულია და დასრულდა 2021 წელს, აშენებული შენობა გაიყიდა როგორც საოფისე ფართები.

სს ვილა გოდოლი შპს „M B G. LTD“-მ 2020 წლის 19 აგვისტოს გააკეთა ინვესტიცია და შეიძინა 192,857 ცალი „ახალი ემისიური აქცია“, რომლისთვისაც აიღო ვალდებულება, რომ სს ვილა გოდოლს გადაუხდოდა 570,000 აშშ დოლარს. სს ვილა გოდოლი მიმდინარე მდგომარეობით აშენებს სასტუმროს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის გიორგი ტორჩინავა, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

კომპანია ეწევა სამშენებლო სამუშაოებს. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის მშენებლობა და რეაბილიტაცია;
- სარემონტო სამუშაოები

კომპანიის დაარსების დღიდან შესრულებული აქვს საკმაოდ მნიშვნელოვანი პროექტების მშენებლობა, მათ შორის:

- სოკარის სათაო ოფისი;
- გრინჰილ რეზიდენსი;
- სასტუმრო სილნალში;
- ბიოტა პარკი;
- მრავალსართულიანი სახლები ბელიაშვილზე
- და ნუცუბიძეზე ბლოქსი.

მიმდინარე მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია 11 მიმდინარე კონტრაქტი, რომელთა ჯამური სახელშეკრულებო ღირებულება აღემატება 21 მილიონ ლარს. კომპანია სამშენებლო პროექტებს ძირითადად საკუთარი ტექნიკურ-მატერიალური ბაზის საშუალებით ახორციელებს.

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ საჭიროებს გეოგრაფიულ გაფართოებას, შესაბამისად ის წარმოდგენილია თბილისში ერთი ფილიალით, სადაც ძირითადად განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია. კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში საშუალოდ 200 თანამშრომელი იყო დასაქმებული.

განვითარების გეგმა და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანია მუდმივად ახორციელებს თანამშრომლების გადამზადებასა და პროფესიული კომპეტენციის ამაღლებას, რასთან დაკავშირებითაც 2020 წელს კომპანიის თანამშრომლებს ჩაუტარდათ, უსაფრთხოების ტრენინგები. კომპანია მშენებლობის მაღალი ხარისხის შესანარჩუნებლად, ახორციელებს ახალი სამშენებლო მეთოდებისა და მასალების მოძიებასა და დანერგვას, კომპანია ასაშენებელი შენობა-ნაგებობებისათვის ძირითადად იყენებს Dokadek-ის საყალიბე ინვენტარს, რომელიც მონოლითური სამუშაოებისას საუკეთესო ხარისხს იძლევა.

კომპანიის მთავარი ამოცანაა, პროექტების რაოდენობის ზრდის საშუალებით, გაზარდოს საქმიანობის მასშტაბები. ამავდროულად, შეინარჩუნოს მომსახურების მაღალი ხარისხი, მიწოდების ვადების დაცვითა და რესურსების ეფექტიანი მოხმარებით. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია გეგმავს კონკრეტული ნაბიჯების განხორციელებას:

- პროცესების ოპტიმიზაცია;
- არსებული თანამშრომლებისთვის ტრენინგების ჩატარება;
- ახალი მაღალპროფესიონალი თანამშრომლების აყვანა

კომპანია თვლის, რომ ზემოთ მოცემული აქტივობები გააუმჯობესებს სამშენებლო ობიექტზე მიმდინარე ყოველდღიური პროცესების მართვას და კონტროლს, რაც ასევე გაზრდის რესურსების განკარგვის ეფექტიანობას.

ფინანსური მონაცემების მიმოხილვა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი		
ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	16,000,521	22,630,434
სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯი	(12,579,397)	(17,908,525)
საერთო მოგება	3,421,124	4,721,909
სხვა წმინდა შემოსავალი	202,257	71,106
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(2,401,693)	(158,343)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(788,138)	(413,839)
საოპერაციო მოგება	433,550	4,220,833
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(287,308)	(225,479)
მეკავშირე საწარმოსგან მიღებული ზარალი, გადასახადების შემდეგ	(609,877)	(165,966)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(495,627)	(182,848)
მოგება დაბეგრამდე	(959,262)	3,646,540
მოგების გადასახადის ხარჯი	(278,638)	(80,982)
მთლიანი სრული მოგება	(1,237,900)	3,565,558

2020 წელი კომპანიამ წინა პერიოდისგან განსხვავებით გავიდა ზარალზე, აღნიშნული ფაქტი გამოწვეული იყო დიდი მოცულობით მოთხოვნების გაუფასურებით. დამატებით აღსაღნიშნავია ის ფაქტიც, რომ 2020 წელს კომპანიას შეუმცირდა პროექტების რაოდენობა, რამაც გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების შემცირება.

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები

	2020	2019
მთლიანი მოგების მარჟა	-7,7%	20.9%
წმინდა მოგების მარჟა	21,4%	15.8%

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- **ამონაგების დივერსიფიცირების რისკი**

კომპანიის ძირითად დამკვეთებს წარმოადგენენ სხვადასხვა კერძო პირები, შედეგად კომპანიის ამონაგების წყარო დივერსიფიცირებულია.

- **რეპუტაციული რისკი**

კომპანია ძირითადად ასრულებს კერძო სამშენებლო პროექტებს, აღნიშნული პროექტების დროულად და ხარისხიანად დასრულება არის კომპანიის უმთავრესი მიზანი. შესაბამისად, აღნიშნული პროექტების ნებისმიერმა შეფერხებამ, თუნდაც კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზებით, შეიძლება უარყოფითი გამოხმაურება გამოიწვიოს და ზიანი მიაყენოს კომპანიის რეპუტაციას. იმისთვის, რომ კომპანიამ არ შეექმნას მსგავსი პრობლემები, კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობა უშუალოდ არის ჩართული პროექტების დროულად და ხარისხიანად დასრულების კონტროლში.

- **ინფლაციის რისკი**

კომპანიის აქვს პროექტები როგორც ლარში, ასევე უცხოურ ვალუტაში. ლარში გაფორმებულ სამშენებლო კონტრაქტებში ფასები ფიქსირებულია, აღნიშნული პროექტების კონტრაქტის გაფორმებასა და მის დასრულებას შორის არსებული დრო ხშირ შემთხვევაში საკმაოდ დიდია. აღნიშნულის გამო კომპანიას აქვს რისკი, რომ ინფლაციის გამო, ხარჯთაღრიცხვაში დაფიქსირებული სამუშაოების შესრულების ღირებულება მნიშვნელოვნად გაიზარდოს პროექტის განხორციელების მანძილზე. რისკის გასაწესებად კომპანია უმეტეს ხელშეკრულებაში პუნქტის სახით დებს შეთანხმებას იმაზე რომ თუ ლარი გაუფასურებისას გარკვეულ ზღვარს ჩამოცდება შეთანხმებული თანხები გადაიხედება.

ინფლაციის გამო, ხარჯთაღრიცხვაში დაფიქსირებული სამუშაოების შესრულების ღირებულება მნიშვნელოვნად გაიზარდა პროექტის განხორციელების მანძილზე. რისკის გასაწესებლად კომპანია უმეტეს ხელშეკრულებაში პუნქტის სახით დებს შეთანხმებას იმაზე რომ თუ ლარი გაუფასურებისას გარკვეულ ზღვარს ჩამოცდება შეთანხმებული თანხები გადაიხედება.

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემია გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და პირბადით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი 2020 წლის 28 ნოემბრამდე.

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით, 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 31 იანვრის ჩათვლით, 8 დიდ ქალაქში, ასევე სათხილამურო კურორტებზე ორთვიანი მკაცრი საკარანტინო ზომები კვლავ ამოქმედდა.

ასევე, ორი თვის განმავლობაში, ქვეყნის მასშტაბით, დღის გარკვეულ მონაკვეთებში კვლავ დაწესდა გადაადგილების შეზღუდვა და შეიზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა ზოგიერთ სექტორში.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია. მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის პანდემიის დაწყების შემდეგ მიღებული შეზღუდვები არ ზღუდავს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებას.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი ტორჩინავა

დირექტორი

29 დეკემბერი 2021

ინფლაციის გამო, ხარჯთაღრიცხვაში დაფიქსირებული სამუშაოების შესრულების ღირებულება მნიშვნელოვნად გაიზარდა პროექტის განხორციელების მანძილზე. რისკის გასაწესებლად კომპანია უმეტეს ხელშეკრულებაში პუნქტის სახით დებს შეთანხმებას იმაზე რომ თუ ლარი გაუფასურებისას გარკვეულ ზღვარს ჩამოცდება შეთანხმებული თანხები გადაიხდებოდა.

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემია გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და პირბადით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი 2020 წლის 28 ნოემბრამდე.

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით, 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 31 იანვრის ჩათვლით, 8 დიდ ქალაქში, ასევე სათხილამურო კურორტებზე ორთვიანი მკაცრი საკარანტინო ზომები კვლავ ამოქმედდა.

ასევე, ორი თვის განმავლობაში, ქვეყნის მასშტაბით, დღის გარკვეულ მონაკვეთებში კვლავ დაწესდა გადაადგილების შეზღუდვა და შეიზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა ზოგიერთ სექტორში.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია. მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის პანდემიის დაწყების შემდეგ მიღებული შეზღუდვები არ ზღუდავს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებას.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი ტორჩინავა

დირექტორი

29 დეკემბერი 2021

