

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021 წ

ს ა რ ჟ ე ვ ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
მოგების და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები:

1. ჯგუფი და მისი ოპერაციები-----6
2. მომზადების საფუძვლები-----7

ი/მ დავით რობაქიძე

I/E David Robakidze

საქართველო, ქ. თბილისი ვარკეთილი-3
მე-2 მ/რ, კორპ. 15 , ბ 87
მობ.: 599 30 15 84
ელ-ფოსტა: robakidzedavit726@gmail.com ;
ს/ნ 01013024727
სარეგისტრაციო №: SARAS-A-455106

Georgia, Tbilisi, Varketili-3
m/d 2, building № 15, apartment 87
mob: 599 30 15 84
E-mail: robakidzedavit726@gmail.com;
I/N 0101304727
Registration №: SARAS-A-455106

For and on behalf of independent auditor David Robakidze (Reg.№ SARAS-A-455106)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა **კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ**

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპ“-ის მფლობელებს და მმართველებს

ჩვენი მოსაზრება

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

კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

„ჯგუფი“-ს კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, რომელიც გამომდინარეობს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან, მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება;
- კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის;
- კრესითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შეჯამებას.

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

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და აუდიტორის დასკვნა არ არის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისა და აუდიტორის დასკვნის შემცველი. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს ჩვენი აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დასკვნის თარიღის შემდგომ წარმოშობილ მოვლენათა შედეგებს.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და ჩვენი აუდიტის დასკვნა

ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვამთ არამოდიფიცირებულ აუდიტორულ მოსაზრებას აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 29 სექტემბრით.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ

შენიშვნა 2-ში აღწერილი საფუძვლების შესაბამისად მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის თაობაზე, თუ რამდენად შეესაბამება კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ყველა მატერიალური, არსებითი თვალსაზრისით, ჩვენს პროცედურებზე დაყრდნობით, რომლებიც შესრულდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად 810 (გადასინჯული)-„გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ“

დამოუკიდებელი აუდიტორის, ი/მ დავით რობაქიძის (ს/ნ 01013024727) სახელით (რეგისტრაციის № SARAS-A-455106)

დავით რობაქიძე (რეგისტრაციის № SARAS-A-455106)

29 სექტემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართლ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	27,330	40,784
არამატერიალური აქტივები	1,734	2,298
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,359	6,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები	35,423	49,667
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	21,271	29,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,154	18,571
საბელშეკრულებო აქტივები	2,867	1,499
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	77	364
სულ მოკლევადიანი აქტივები	33,369	49,840
სულ აქტივები	68,792	99,507
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	19,542	24,196
სულ კაპიტალი	19,551	24,205
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	7,635	3,120
ანარიცხები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების	414	370
ვალდებულების შესახებ	808	808
საბელშეკრულებო ვალდებულებები	2,329	4,909
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,186	9,207
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	6,004	22,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,688	38,477
საბელშეკრულებო ვალდებულებები	8,188	3,622
მოგების მიმდინარე გადასახადი	-	-
ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ	175	1,221
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	38,055	66,095
სულ ვალდებულებები	49,241	75,302
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	68,792	99,507

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ა. შაქაძე
ამირან მამუჭაძე
დირექტორი

ლ. ყველაძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	27,330	40,784
არამატერიალური აქტივები	1,734	2,298
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,359	6,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები	35,423	49,667
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	21,271	29,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,154	18,571
სახელშეკრულებო აქტივები	2,867	1,499
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	77	364
სულ მოკლევადიანი აქტივები	33,369	49,840
სულ აქტივები	68,792	99,507
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	19,542	24,196
სულ კაპიტალი	19,551	24,205
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	7,635	3,120
ანარიცხები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შესახებ	414	370
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	808	808
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,329	4,909
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,186	9,207
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	6,004	22,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,688	38,477
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	8,188	3,622
მოგების მიმდინარე გადასახადი	-	-
ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ	175	1,221
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	38,055	66,095
სულ ვალდებულებები	49,241	75,302
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	68,792	99,507

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ამირან მამუჭაძე
დირექტორი

ლალი ყველაიძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2021 წ	2020 წ
ამონაგები	60,015	136,640
სხვა შემოსავალი	1,147	965
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები	(32,236)	(54,813)
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(20,807)	(56,676)
თანამშრომელთა ხარჯები	(13,515)	(18,584)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(6,985)	(8,961)
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხები	1,046	403
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	54	(42)
ძირითადი საშუალებებით მიღებული წმინდა მოგების განკარგვა	6,786	208
გაცვლითი კურსის სხვაობები	5,313	502
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	(3,724)	(3,686)
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(2,906)	(4,044)
ფინანსური შემოსავალი	852	121
ფინანსური ხარჯები	(2,600)	(3,439)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადამდე	(4,654)	(7,362)
მოგების გადასახადი	-	-
წლის მოგება/ზარალი	(4,654)	(7,362)
სხვა სრული შემოსავალი		
ჯამში წლის სრული მოგება/ზარალი	(4,654)	(7,362)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2021 წ	2020 წ
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადამდე	(4,654)	(7,362)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,985	8,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(54)	42
წინასწარი გადახდების ჩამოწერა	-	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან წმ შემოსულობა	(6,786)	(208)
ფინანსური შემოსავალი	(43)	(192)
ფინანსური ხარჯები	3,492	3,823
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობები	(1,919)	(507)
საგადასახადო ჯარიმა-საურავის ანულირება/დარიცხვა	78	81
სამართლებრივი მოთხოვნების შესახებ ანარიცხების ანულირება	-	-
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	(1,046)	(403)
მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხები		
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები	(1,410)	3,612
ფულადი ნაკადების გადინება/შემოდინება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(5,357)	7,847
ვაჭრობის და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	14,407	13,775
სახელშეკრულებო აქტივებში ზრდა/შემცირება	(1,368)	(1,351)
მარაგების ზრდა/შემცირება	8,135	(2,686)
შეზღუდული ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	-	3,965
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(18,501)	16,838
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	4,565	(27,504)
მიღებული პროცენტი	-	122
გადახდილი პროცენტი	(3,448)	(4,710)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,567)	6,296
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(226)	(8,195)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	13,914	84
არამატერიალური აქტივების შეძენა	53	(1,327)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	24	196
დაკავშირებული მხარეებისადმი გაცემული სესხები	(190)	(27)
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაფარვა	-	14
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	13,575	(9,255)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავლები მიღებული სესხებიდან	33,162	17,480
სესხების დაფარვა	(44,124)	(16,636)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,280)	(807)
კომპანიის მფლობელთათვის გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(12,242)	37

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

სავალუტო კურსის ცვლილების ზეგავლენა ფულად სახსრებსა და მისი ეკვივალენტებზე	(53)	(138)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(287)	(3,060)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	364	3,424
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	77	364

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	9	31,558	31,567
წლის მოგება/ზარალი	-	(7,362)	(7,362)
სულ წლის სრული მოგება/ზარალი	-	(7,362)	(7,362)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9	24,196	24,205
წლის მოგება/ზარალი	-	(4,654)	(4,654)
სულ წლის სრული მოგება/ზარალი	-	(4,654)	(4,654)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9	19,542	19,551

კრებსითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2021 წ

1. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

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

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ დარეგისტრირდა 2005 წლის 4 მაისს საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 75%-ს ფლობდა საქართველოში დარეგისტრირებული კომპანია შპს „ბლექ სი როუდი“(204472061), ხოლო 25 %-ს ფლობდა საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი კალანდაძე. შპს „ბლექ სი როუდი“-ს 50% ფლობს საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი ამირან მამუჭაძე, ხოლო 50%-ის მფლობელია ბ-ნი გიორგი კალანდაძე. საბოლოო ჯამში „ჯგუფს“ აკონტროლებს ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

კომპანია ფლობს აქციებს შემდეგ საწარმოებში:

ორგანიზაცია	ბიზნესი	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
შპს „ბლექ სი ვესტი“(ს/კ 437058657)	არააქტიური სუბიექტი	51%	51%
„Company Black Sea Group & Vahagn & Samvel“-ის ერთობლივი საწარმო“(ს/კ 205335797)	ბაკურციხის გზატკეცილის მშენებლობა	51%	51%
შპს „ბლექ სი ენერჯი“(ს/კ 405233162)	ჰიდროელექტროსადგურის პროექტირება და მშენებლობა	50%	50%
ერთობლივი საქმიანობა(ამხანაგობა) აბსოლუტ სერვისი და კომპანია ბლექ სი გრუპი (ს/კ 205376332)		96%	96%

2016 წლის 26 დეკემბერს კომპანიამ გააფორმა შეთანხმება შპს „Vahagn & Samvel“-თან, რათა ჩამოეყალიბებინათ ერთობლივი საწარმო ბაკურციხე-გურჯაანის მონაკვეთის შემოვლითი გზის გაუმჯობესების და მშენებლობის პროექტის, დიზაინისა და მშენებლობის შესახებ ხელშეკრულების შესრულების მიზნით. კომპანია ფლობს ერთობლივი საწარმოს წილის 51%-ს და მის ეფექტურ კონტროლს. აქედან გამომდინარე, აღნიშნული ერთობლივი საწარმო წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებულია სტრუქტურული ორგანიზაციის სახით.

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

2018 წლის 17 ივლისს, კომპანიის აქციონერებმა დაარსეს შპს „სქაი უოთერ“-ი, სტრუქტურულიზებული სუბიექტი სვანეთში, იფარში, ხელრასა და ნაკრაში ჰიდროელექტროსადგურის სამშენებლო სამუშაოების შესრულების მიზნით. 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შპს „საქი უოთერ“-ის მთავარი კონტრაქტორები იყვნენ შპს „ბლექ სი ენერჯი“(მომხმარებელი) და შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“(მომწოდებელი).

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

2021-2020 წლებში შპს „ბლექ სი ვესტი“ არ იყო მოქმედი კომპანია. „ჯგუფს“ არ გააჩნია ფაქტობრივი კონტროლი აღნიშნული კომპანიის წილში და შესაბამისად, იგი გათვალისწინებული არ არის წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილია თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კრებისთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები გამომდინარეობს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან, 2021 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) და გამოიცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

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

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

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

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

1. ბიზნესის განვითარება, მდგომარეობა და შედეგები, ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

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

31.12.2021 წ. მდგომარეობით შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 %-ის მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს „ბლექ სი როუდი“(ს/კ 204472061), ხოლო 25 %-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი კალანდაძე. შპს "ბლექ სი როუდი"-ს 50 %-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე, ბ-ნი ამირან მამუჭაძე, ხოლო 50 % -ის მფლობელი ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

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

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

ამხანაგობა „Company Black Sea Group and Vahagn & Samvel“ (ს/კ 205335797)-51 % -ამხანაგობა შეიქმნა 26.12.2016 წ, შპს Vahagn & Samvel-სა და შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპს“ შორის შეთანხმებით, ბაკურციხე-გურჯაანის შემოვლითი გზის პროექტირებისა და მშენებლობის კონტრაქტის შესრულების მიზნით.

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

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

შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაჟა-ფშაველას №71 და მისი გენერალური დირექტორია ბ-ნი ამირან მამუჭაძე.

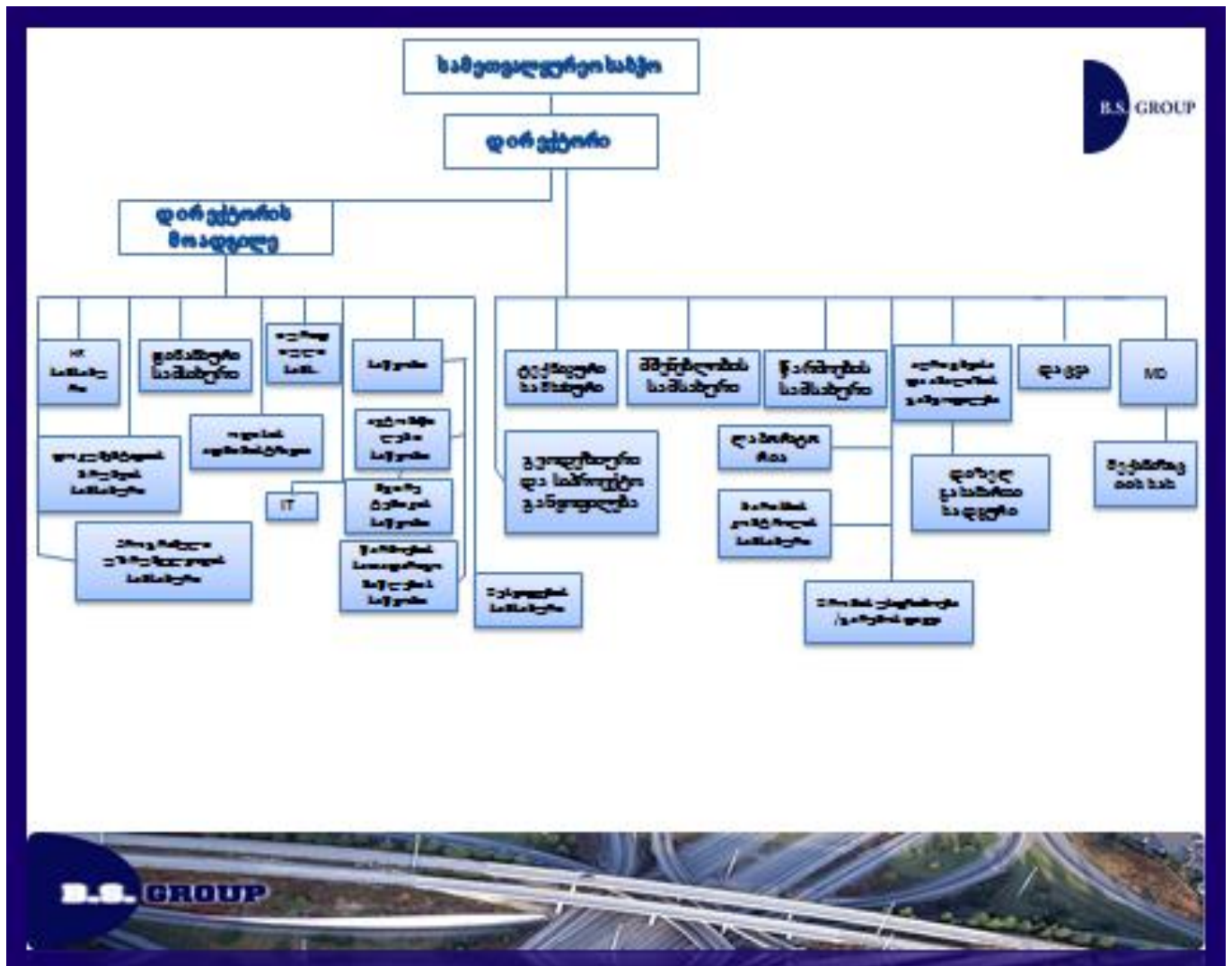
კომპანიის მართვა ხორციელდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, რომელიც შედგება შემდეგი წევრებისაგან:

- 1) გიორგი კალანდაძე
- 2) ამირან მამუჭაძე

3) მარიამ მშვიდლობაძე

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

კომპანიას აქვს შემდეგი სტრუქტურა:



კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

- 1) გზებისა და ავტობანების მშენებლობა;
- 2) ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა;
- 3) აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა, ასევე თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია;
- 4) გადაზიდვის მომსახურება;

- 5) აღჭურვილობის იჯარა;
- 6) სამშენებლო მასალების რეალიზაცია;
- 7) ქვიშა ღორღოვანი კარიერებიდან ბუნებრივი რესურსების მოპოვება და დამუშავება;
- 8) ასფალტბეტონის წარმოება;
- 9) ბეტონის წარმოება.

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

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, ასევე ჰყავს კერძო დამკვეთები და ხარისხიანად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. მას გააჩნია ბევრი წარმატებით დასრულებული კონტრაქტი, ასევე მიმდინარე პროექტები. კომპანია არის მომავალ გრძელვადიან მოგებაზე ორიენტირებული, მას ჰყავს გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი, აქვს საკუთარი ლაბორატორია, შესაბამისი აღჭურვილობითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით დაკომპლექტებული, რომლის დანიშნულებაცაა წარმოებული მასალისა და სამუშაოს ხარისხის მუდმივი კონტროლი, რაც მომავალში მის მიერ პროექტის ხარისხიანად განხორციელების შესაძლებლობას უზრუნველყოფს.

3. სუბიექტის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 წელს „ჯგუფი“ არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევით ან განვითარებით აქტივობებში.

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპს“ არ გააჩნია იურიდიულად რეგისტრირებული ფილიალები. იგი თავის საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს. აქვს ობიექტები და საწარმოო ბაზები საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში.

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

„ჯგუფის“ ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2021	2020	2019	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	ამონაგები	60,015	136,640	178,445	პროექტების ნაწილობრივ დასრულებიდან გამომდინარე
2	საოპერაციო ზარალი/ მოგება	-2,906	-4,044	7,532	2021 წლის ამონაგები 56 %-ით შემცირებულია 2020 წელთან შედარებით. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები იმავე პერიოდში შემცირებულია 22 %-ით. პროექტთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები შემცირდა 63 %-ით. ხარჯების ფიქსირებული ნაწილიდან გამომდინარე, კომპანიას დაუფუქსირდა ზარალი .
3	საოპერაციო ზარალი/მოგება ცვეთის დარიცხვამდე	4,079	4,917	15,906	ცვეთის ხარჯის ოდენობიდან გამომდინარე
4	წლის ზარალი/მოგება	-4,654	-7,362	5,763	საოპერაციო მოგებასა და მთლიან მოგებას შორის განსხვავება ამ პერიოდისათვის არის უარყოფითი, ფინანსური ხარჯებიდან გამომდინარე.

„ჯგუფის“ ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2021	2020	2019	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა	528	820	792	სამუშაოს მოცულობიდან გამომდინარე
2	მდებრობითი სქესი	40	54	48	სამუშაოს სპეციფიკიდან გამომდინარე

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიას აქვს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვები, ასევე, მუდმივად ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობისა და შრომის უსაფრთხოების ზომების მონიტორინგს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა

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

ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოსთვის დამახასიათებელია ინფლაციის მაღალი დონე, მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და სავალუტო კურსის ცვალებადობა. შესაბამისად, ჯგუფი დგას ამ რისკების წინაშე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ფაქტორი, რომელიც გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგად ჯგუფზე, თუმცა შესაძლებლობის ფარგლებში ყველა ზომებს იღებს რისკის შემცირებისა და თავიდან აცილებისათვის. ჯგუფს სამუშაოების განსახორციელებლად ესაჭიროება მასალები, რომელთა ნაწილის შესყიდვაც ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ნაწილის შესყიდვა ხდება ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, მაგრამ ზოგიერთი მათგანის ღირებულებაზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსი. შესაბამისად, არსებობს სავალუტო რისკი. მეორეს მხრივ, ჯგუფი ახორციელებს როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პროექტებს, მისი კონტრაქტორები არიან სახელმწიფო და კერძო დამკვეთები. საკონტრაქტო ღირებულებები ძირითადად განსაზღვრულია ლარში, მაგრამ ზოგიერთი კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია დოლარშიც, რაც სავალუტო რისკის შემცირებას იწვევს ჯგუფისათვის. ასევე, სავალუტო რისკების მართვისათვის ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს ვალუტასთან დაკავშირებით, რისი მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველთვიურად.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, იურიდიულ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობას სჯერა, რომ იგი მიიღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის მიზნების მდგრად განვითარებას.

დირექტორი

ამირან მამუჭაძე

ა. მამუჭაძე
2010

მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის
შემსრულებელი

ლალი ყველაიძე

ლ. ყველაიძე

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

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

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

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

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

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

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, იურიდიულ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობას სჯერა, რომ იგი მიიღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის მიზნების მდგრად განვითარებას.

დირექტორი

ამირან მამუჭაძე

**მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის
შემსრულებელი**

ლალი ყველაიძე

ი/მ დავით რობაქიძე

I/E David Robakidze

საქართველო, ქ. თბილისი ვარკეთილი-3
მე-2 მ/რ, კორპ. 15 , ბ 87
მობ.: 599 30 15 84
ელ-ფოსტა: robakidzedavit726@gmail.com ;
ს/ნ 01013024727
სარეგისტრაციო №: SARAS-A-455106

Georgia, Tbilisi, Varketili-3
m/d 2, building № 15, apartment 87
mob: 599 30 15 84
E-mail: robakidzedavit726@gmail.com;
I/N 0101304727
Registration №: SARAS-A-455106

For and on behalf of independent auditor David Robakidze (Reg.№ SARAS-A-455106)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენის აზრით, შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად წოდებულნი, როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები („ფინანსური ანგარიშგებები“) ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოაჩენს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოების („ჯგუფის“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ განვახორციელეთ შემდეგი სახის აუდიტირება

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება;
- კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის;

- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება დასრულებული წლის ბოლოსათვის;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შეჯამებას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტის დასკვნას მასზე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

ცოდნასთან, არის თუ არა არსებითი უზუსტობები მასში.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შეაფასოს

„ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირებადობა, როგორც მოქმედმა. აუცილებლობის შემთხვევაში გაამჟღავნოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ოპერაციების უწყვეტობასთან და აღრიცხვის პრინციპების უწყვეტ გამოყენებასთან, სანამ მენეჯმენტი არ დააპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ აღნიშნულის განხორციელებისა. ის პირები, რომლებიც ჩართულნი არიან „ჯგუფი“-ს მმართველობაში, პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებისას

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

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

- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ვადგენთ, რამდენად აქვს ადგილი თაღლითობას ან შეცდომას, ვახორციელებთ ისეთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ ამ რისკებზე, მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად. რისკი იმისა, რომ შეიძლება ვერ მოხდეს მატერიალურ, არსებით უზუსტობათა აღმოჩენა, თაღლითობიდან გამომდინარე უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ უზუსტობა შესაძლოა

გამოწვეული იყოს შეცდომების დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან, თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობა-გამოტოვებას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.

- ჩვენ ვახორციელებთ აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლს, იმისათვის, რომ შევიძუშავოთ აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაში იქნება გარემოებებთან, მაგრამ ამას ვასრულებთ არა იმისთვის, რომ გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება „ჯგუფის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებით.
- ვახორციელებთ მენეჯმენტის მიერ გამჟღავნებული საბუღალტრო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შესაბამისობის შეფასებას.
- ვაჯამებთ მენეჯმენტის მიერ ბიზნესის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე ვადგენთ, არსებობს თუ არა მატერიალური, არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ექვის წარმოშობა „ჯგუფის“ ქმედითუნარიანობასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ვადგენთ, რამდენად შესწევს „ჯგუფს“ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობანი, ჩვენ მოგვეთხოვება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე ყურადღების გამახვილება, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, ხოლო, იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღისათვის, თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებამ, შესაძლოა გამოიწვიოს „ჯგუფი“-ს საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ შორის გამჟღავნებული ინფორმაციის შეფასებას და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანადაა წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი ოპერაციები და მოვლენები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოხატვის მიზნით ჯგუფში არსებული სუბიექტების ფინანსური და ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის მისაღებად მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ჩვენ

პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პირადად ვაგებთ პასუხს ჩვენი აუდიტის დასკვნებზე.

ვაწარმოებთ კომუნიკაციას იმ პირებთან, რომლებიც ჩართულნი არიან მმართველობის საკითხებში, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის მიერ მოპოვებული მნიშვნელოვანი აღმოჩენების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც აღმოვაჩინეთ ჩვენი აუდიტის განმავლობაში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის, დავით რობაქიძის სახელით (რეგისტრაციის № SARAS-A-455106)

დავით რობაქიძე (რეგისტრაციის № SARAS-A-455106)

29 სექტემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

