

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

28 სექტემბერი

2022 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში მოყვანილი გარემოებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის აუდიტორებად 2022 წლის 28 მარტს. ამის გამო ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, შესაბამისად ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ანდა აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის მარაგებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ „ჯგუფისგან“ დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია ასახულია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავცენობით მმართველობით ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით:

- შესაბამება თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებას და მოიცავს თუ არა ის არსებით უზუსტობას;
- მოიცავს თუ არა ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება

„საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძველების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება.

ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ

მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ჯგუფი“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი მმართველობით ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაცადა, არის:

ოთარ ახოზაძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ-ეგო“
თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2022 წ

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზრად მოყვანილი გარემოებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის აუდიტორებად 2022 წლის 28 მარტს. ამის გამო ვერ შევძელით დაცვირვობით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ აღტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული იყო 61,341 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ანდა აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის მარაგებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ „ჯგუფისგან“ დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია ასახულია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რაიმე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და

განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს. მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავეცნობით მმართველობით ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით:

- შეესაბამება თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებას და მოიცავს თუ არა ის არსებით უზუსტობას;
- მოიცავს თუ არა ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძველების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება.

ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ჯგუფი“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი მმართველობით ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ოთარ ახოზაძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ-ეგო“
თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2022



**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,041,300	2,015,279
არამატერიალური აქტივები	8	1,775	4,005
ინვესტიცია		10,000	
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		2,053,074	2,019,284
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	116,358	124,071
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10	1,478,563	3,021,197
მარაგები	11	61,340,506	61,883,392
გაცემული სესხები	12	5,601,857	5,731,532
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13	1,409,137	1,878,337
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	5,945,909	5,691,991
მიმდინარე აქტივების ჯამი		75,892,331	78,330,520
სულ აქტივები		77,945,405	80,349,804
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	408,230	408,230
დაგროვილი მოგება		(2,071,652)	(865,252)
გადაფასების რეზერვი		290,549	114,794
სულ კაპიტალი		(1,372,873)	(342,228)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	8,313,061	6,595,301
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		8,313,061	6,595,301
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	21,108,721	24,061,247
მიღებული ავანსები	17	41,538,359	37,589,853
საგადასახადო ვალდებულებები		298,993	807,896
მიწის ბარტერიდან მიღებული ვალდებულება		7,801,391	11,637,735
მოკლევადიანი სესხები		257,753	-
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		71,005,217	74,097,777
სულ ვალდებულებები		79,318,278	80,693,078
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		77,945,405	80,349,804

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონღულაშვილი

**კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ამონაგები	20	19,230,235	18,891,797
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21	(17,917,923)	(14,583,001)
საერთო მოგება		1,312,312	4,308,796
სხვა შემოსავლები		55,829	65,967
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(991,184)	(1,008,516)
ხელფასის ხარჯი	23	(3,115,352)	(1,694,772)
იჯარის ხარჯი		(40,998)	(51,006)
სხვა ხარჯები		(46,343)	(78,064)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(2,825,736)	1,542,405
ფინანსური შემოსავალი(ხარჯი)		(341,624)	147,247
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება(ზარალი)		2,071,356	(1,152,967)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,096,004)	536,685
მოგების გადასახადი		(190)	(45,579)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება(ზარალი)		(1,096,194)	491,106
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		175,755	114,794
სულ სხვა სრული შემოსავალი		175,755	114,794
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)		(920,439)	605,899

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონღულაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	286,000		742,654	1,028,654
შენატანი საკუთარ კაპიტალში	122,230			122,230
პერიოდის შედეგი			491,105	491,105
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		114,794		114,794
გაცემული დივიდენდი			(2,099,011)	(2,099,011)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	408,230	114,794	(865,252)	(342,228)
შენატანი საკუთარ კაპიტალში				-
პერიოდის შედეგი			(1,096,194)	(1,096,194)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		175,755		175,755
გაცემული დივიდენდი			(110,206)	(110,206)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	408,230	290,549	(2,071,652)	(1,372,873)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონდულაშვილი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	(1,096,005)	536,684
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	503,427	619,608
	(592,578)	1,339,352
ცვლილებები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,542,634	771,895
ცვლილება მარაგებში	542,886	(27,634,478)
მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებში	469,200	(144,800)
წინასწარ გადახდილ თანხებში	(253,918)	(38,329)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,953,572)	21,978,464
საგადასახადო ვალდებულებებში	(508,903)	12,923
გაცემული სესხები	129,675	
მიღებულ ავანსებში	3,948,506	249,774
მიწის ბარტერიდან მიღებულ ვალდებულებებში	(3,836,344)	2,293,620
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(1,512,415)	(1,171,579)
გადახდილი პროცენტები	(760,185)	(177,528)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(190)	(251,104)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,272,790)	(1,600,211)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,061)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(685,357)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	-	329,743
ინვესტიცია	(10,000)	(2,070,381)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,000)	(2,430,056)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,975,513	3,919,989
მიღებული პროცენტი	418,560	183,060
გადახდილი დივიდენდი	(110,206)	(2,099,011)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,283,867	2,004,038
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	1,077	(2,209,289)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(8,790)	20,810
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	124,071	2,312,548
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	116,358	124,071

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი აქტივები	შენ	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ძირითადი საშუალებები	7	2,041,300	2,015,279
არამატერიალური აქტივები	8	1,775	4,005
ინვესტიცია		10,000	
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		2,053,074	2,019,284
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	116,358	124,071
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10	1,478,563	3,021,197
მარაგები	11	61,340,506	61,883,392
გაცემული სესხები	12	5,601,857	5,731,532
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13	1,409,137	1,878,337
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	5,945,909	5,691,991
მიმდინარე აქტივების ჯამი		75,892,331	78,330,520
სულ აქტივები		77,945,405	80,349,804
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	408,230	408,230
დაგროვილი მოგება		(2,071,652)	(865,252)
გადაფასების რეზერვი		290,549	114,794
სულ კაპიტალი		(1,372,873)	(342,228)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	8,313,061	6,595,301
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		8,313,061	6,595,301
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	21,108,721	24,061,247
მიღებული ავანსები	17	41,538,359	37,589,853
საგადასახადო ვალდებულებები		298,993	807,896
მიწის ბარტერიდან მიღებული ვალდებულება		7,801,391	11,637,735
მოკლევადიანი სესხები		257,753	-
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		71,005,217	74,097,777
სულ ვალდებულებები		79,318,278	80,693,078
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		77,945,405	80,349,804

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონდულაშვილი



კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ამონაგები	20	19,230,235	18,891,797
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	21	(17,917,923)	(14,583,001)
საერთო მოგება		1,312,312	4,308,796
სხვა შემოსავლები		55,829	65,967
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(991,184)	(1,008,516)
ხელფასის ხარჯი	23	(3,115,352)	(1,694,772)
იჯარის ხარჯი		(40,998)	(51,006)
სხვა ხარჯები		(46,343)	(78,064)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(2,825,736)	1,542,405
ფინანსური შემოსავალი(ხარჯი)		(341,624)	147,247
საკუროს სხვაობით მიღებული			(1,152,967)
მოგება(ზარალი)		2,071,356	
მოგება დაბეგრამდე		(1,096,004)	536,685
მოგების გადასახადი		(190)	(45,579)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება(ზარალი)		(1,096,194)	491,106
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		175,755	114,794
სულ სხვა სრული შემოსავალი		175,755	114,794
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)		(920,439)	605,899

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონდულაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	286,000		742,654	1,028,654
შენატანი საკუთარ კაპიტალში პერიოდის შედეგი	122,230		491,105	122,230 491,105
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		114,794		114,794
გაცემული დივიდენდი			(2,099,011)	(2,099,011)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	408,230	114,794	(865,252)	(342,228)
შენატანი საკუთარ კაპიტალში პერიოდის შედეგი			(1,096,194)	- (1,096,194)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		175,755		175,755
გაცემული დივიდენდი			(110,206)	(110,206)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	408,230	290,549	(2,071,652)	(1,372,873)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი- იოსებ სონდულაშვილი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	(1,096,005)	536,684
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	503,427	619,608
	(592,578)	1,339,352
ცვლილებები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,542,634	771,895
ცვლილება მარაგებში	542,886	(27,634,478)
მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებში	469,200	(144,800)
წინასწარ გადახდილ თანხებში	(253,918)	(38,329)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,953,572)	21,978,464
საგადასახადო ვალდებულებებში	(508,903)	12,923
გაცემული სესხები	129,675	
მიღებულ ავანსებში	3,948,506	249,774
მიწის ბარტერიდან მიღებულ ვალდებულებებში	(3,836,344)	2,293,620
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(1,512,415)	(1,171,579)
გადახდილი პროცენტები	(760,185)	(177,528)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(190)	(251,104)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,272,790)	(1,600,211)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,061)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(685,357)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	-	329,743
ინვესტიცია	(10,000)	(2,070,381)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,000)	(2,430,056)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,975,513	3,919,989
მიღებული პროცენტი	418,560	183,060
გადახდილი დივიდენდი	(110,206)	(2,099,011)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,283,867	2,004,038
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	1,077	(2,209,289)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(8,790)	20,810
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	124,071	2,312,548
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	116,358	124,071



1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

ა) ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია (სარეგისტრაციო ნომერი: 404 870 412) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2010 წლის 24 აგვისტოს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ. N:70

კომპანიის ძირითად საქმიანობას მშენებლობა წარმოადგენს და მისი აქტივობა ამ დარგის სრულ სპექტრს მოიცავს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე		წილის მმართველი	
იოსებ სონდულაშვილი	01027021511	საქართველო	72%
ერიკ ლორანი ჟანტისი	08AK20783	საფრანგეთი	7%
გრეგორი ივან მარსელ დორტე	07CP41834	საფრანგეთი	7%
ვირჟინი კაროლინ სომურო	61137100344	საფრანგეთი	7%
კრისტოფ ოლივიე მაე	11AX69767	საფრანგეთი	7%

2020 წლის 8 აგვისტოს კომპანიამ დააფუძნა შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1, ს/ნ 405 408 107, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ. N:70, შენობა N:3, ტექნიკური სართული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1-ის 100%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

2020 წლის 30 ოქტომბრის კომპანიამ დააფუძნა შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + ს/ნ 404 603 951, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კ. მაყაშვილის ქ. N1/მიხეილ ზანდუკელის ქ., N 22, ნაგებობა N4 (ლიტ. „ვ“). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + -ის 100%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

2021 წლის 14 დეკემბერს კომპანიამ დააფუძნა შპს ზენერჯიონ ს/ნ 405 498 304. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის II ჩიხი, N2, საოფისე ფართი N1. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ზენერჯიონ-ის 45%-ის მფლობელი იყო კომპანია. აღნიშნულ კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში ეკონომიკურ საქმიანობა არ გაუხორციელებია.

1. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	2021	2020
1USD/GEL	3.0976	2.766
1EUR/GEL	3.5040	4.0233

3. შეფასებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემაჯავი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი და დაკმაყოფილდა იმით, რომ ჯგუფი ფლობს შესაბამის რესურსებს ბიზნესში დასარჩენად ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ მოსაზრების გამოსახატავად, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის ეკონომიკური საქმიანობები და გეგმები და გაითვალისწინა საოპერაციო და საბაზრო ფაქტორები, მათ შორის კოვიდ-19-ის გავლენა, რისკები და შესაძლებლობები.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები. სააღრიცხვო პოლიტიკა ჯგუფის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

კონსოლიდაციის საფუძველი შვილობილი

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ჯგუფი აკონტროლებს კომპანიას თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის უფლებამოსილება. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონტროლის განხორციელების მომენტიდან მისი შეწყვეტის მომენტამდე.

კონტროლის დაკარგვა

მას შემდეგ რაც კონტროლი დაიკარგება, ჯგუფი წყვეტს შვილობილის აქტივების და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას რომლებიც შვილობილს უკავშირდება. ნებისმიერი ნამეტი ან დეფიციტი რომელიც წარმოიშვება კონტროლის დაკარგვისას აღიარდება მოგება ან ზარალში. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს რაიმე წილს ყოფილ შვილობილში, ასეთი წილი შეფასებულია რეალური ღირებულებით კონტროლის დაკარგვის თარიღის მდგომარეობით.

კონსოლიდაციისას ამოღებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ოპერაციებით ამოღებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ა. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

- ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ბ. უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ა. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების ანარცხი. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ქონების და მოწყობილობების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. რომელიმე შემთხვევაში მითითებული ინდიკატორის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც აქტივის გასაყიდი ღირებულებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, შესაბამის ვითარებაში შებრუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ბ. შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება ან ზარალში გაწევისთანავე.

გ. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი

შენობები
სატრანსპორტო საშუალებები
სამშენებლო მოწყობილობები და მანქანა-დანადგარები
ტექნიკა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

**სასარგებლო
მომსახურების ვადა**

20 წელი
5 წელი
5 წელი
5 წელი
5 წელი
2 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

დ. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას სესხებად და მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

1. არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური

აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და

ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან როგორც წარდგენილია შენიშვნაში 9.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

2. არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

დ. გაუფასურება

1. არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურიზაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;

- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანიის სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი.

ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

1. არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგები) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდილების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდილებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქცეობა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქცეობის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

(3) საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელშიც მოიჯარე კომპანიას არ გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მთლიანი საიჯარო გადასახდელები ირიცხება წლის მოგებაზე ან ზარალზე წრფივი დარიცხვის მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა შეუქცევადი პერიოდია, რომლისთვისაც მოიჯარემ გააფორმა აქტივის იჯარის ხელშეკრულება, ნებისმიერ სხვა პირობასთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის გაგრძელების ვალდებულება, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის ამოწურვისას არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამგვარი ფუნქციით

(ზ) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში მოგებაში ან ზარალში.

თ) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში. გარკვეული დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხა, რომელიც წარმოიშვა 2006 წლამდე, მხოლოდ მაშინ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას თუ მიიღება ან ჩამოიწერება შესაბამისი დებიტორული დავალიანება. ასეთი დამატებული ღირებულების გადასახადი აღირიცხება, როგორც გადავადებული დამატებული ღირებულების გადასახადი ნომინალური გადასახდელი ოდენობით.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ს გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს, კონკრეტული შეზღუდვებით.

(ი) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და ის მოიცავს ნასყიდობის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯი.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის განცხადებული კაპიტალის ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად კომპანიას დღეისათვის აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება ფინანსურ ხარჯად.

(მ) ამონაგები

კომპანია შემოსავალს იღებს სამშენებლო კონტრაქტებიდან და საქონლის რეალიზაციიდან. მისი პოლიტიკა შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით ახსნილია ქვემოთ:

სამშენებლო კონტრაქტები. როდესაც სამშენებლო კონტრაქტის შედეგის ვარაუდი სარწმუნოდაა შესაძლებელი, შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სამშენებლო საქმიანობის დასრულების ეტაპის მითითებით, ანუ ფიზიკური წილის დასრულების მიხედვით. საკონტრაქტო სამუშაოების ცვლილება, სხვადასხვა სახის პრეტენზიები და წამახალისებელი გადახდები

გათვალისწინება მაშინ, თუ მათი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი და მისი მიღებაც საკმაოდ რეალურია.

როდესაც სამშენებლო კონტრაქტის შედეგის ვარაუდი სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, საკონტრაქტო შემოსავალი აღიარდება იმ ხარჯების ოდენობით, რომელთა ამოღებაც სავარაუდოა. საკონტრაქტო ხარჯები ასეთად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში. როდესაც სავარაუდოა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯი საკონტრაქტო შემოსავალს გადააჭარბებს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად. როდესაც კონკრეტულ მომენტამდე გაწეული საკონტრაქტო ხარჯებისა და აღიარებული მოგების ჯამი, აღიარებული ზარალის გამოკლებით აჭარბებს შუალედურ ანგარიშებს, სიჭარბეს კომპანია უჩვენებს როგორც საკონტრაქტო სამუშაოებიდან კლიენტებისგან მიღებულ თანხას. ისეთი კონტრაქტების შემთხვევაში, სადაც შუალედური ანგარიშები აჭარბებს ამ მომენტამდე გაწეულ საკონტრაქტო ხარჯებისა და აღიარებული მოგების ჯამს, აღიარებული ზარალის გამოკლებით, სიჭარბეს კომპანია უჩვენებს, როგორც საკონტრაქტო სამუშაოებისათვის კლიენტებისთვის გადასახდელ თანხებს. სამუშაოს ჩატარებამდე მიღებული თანხები ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში შედის როგორც ვალდებულება, როგორც მიღებული ავანსები. ჩატარებული და დარიცხული სამუშაო, რომელიც კლიენტის მიერ ჯერ არ ანაზღაურებულა, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში შედის როგორც მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და უფლების გადაცემის მომენტში, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს არც ეფექტური კონტროლი რეალიზებულ საქონელზე და აღარც ის მართვითი მონაწილეობის უფლება, რომელიც ჩვეულებრივ დამახასიათებელია ნივთის ფლობასთან;
- შემოსავლის ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

მომსახურება შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას.

(ნ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ო) მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასთან დაკავშირებით გამოყენებული მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

(ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებაზე დაფუძნებულ მსჯელობებზე. აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი უმეტესად სარგებლობის პროცესში გამოიყენება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორც არის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას, აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და იმ შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივებზე კომპანიისთვის სარგებლის მიღება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

ბ) უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტების სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგისა ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

(გ) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია გარიგებებს აწარმოებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობები გამოიყენება იმის განსაზღვრად, გარიგებების შეფასება ბაზარზე ხდება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს ამგვარი გარიგებების აქტიური ბაზრები. მსჯელობის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასწარმოება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო მოწყობილობები და მანქანა-დანადგარები	ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	235,982	950,554	1,959,364	51,527	121,338	49,358	3,368,123
შემოსვლა	-	319,024	277,461	41,735	53,142	1,654	693,016
გასვლა	-	(225,538)	(94,452)	(6,431)	(3,323)	-	(329,744)
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	235,982	1,044,040	2,148,569	86,831	171,157	51,012	3,731,395
შემოსვლა	-	64,702	1,470,041	376,685	140,902	2,676	2,055,006
გასვლა	-	(510,137)	(2,125,181)	(76,622)	(154,386)	-	(2,866,325)
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	235,982	598,605	1,493,429	386,894	157,674	53,688	2,926,271
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(45,230)	(440,370)	(610,297)	(27,888)	(41,152)	(45,252)	(1,210,189)
პერიოდის ცვეთა	(7,866)	(147,554)	(417,460)	(11,923)	(50,057)	(2,148)	(637,008)
გასულის ცვეთა	-	93,205	35,759	1,060	1,053	-	131,077
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(53,096)	(494,719)	(991,998)	(38,751)	(90,156)	(47,400)	(1,716,120)
პერიოდის ცვეთა	(11,799)	(67,740)	(307,012)	(66,391)	(53,017)	(2,353)	(508,311)
გასულის ცვეთა	-	229,238	963,738	38,445	108,039	-	1,339,459
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	(64,895)	(333,221)	(335,272)	(66,697)	(35,134)	(49,753)	(884,972)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	190,752	510,184	1,349,067	23,639	80,186	4,106	2,157,934
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	182,886	549,321	1,150,375	48,080	81,001	3,612	2,015,279
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	171,087	265,384	1,158,157	320,197	122,539	3,935	2,041,300

8. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,935	1,935
შემოსვლა	4,061	4,061
გასვლა	-	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,996	5,996
შემოსვლა		
გასვლა	(1,695)	(1,695)
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,183	4,183
		-
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(1,870)	(1,870)
პერიოდის ცვეთა	(121)	(121)
გასულის ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(1,991)	(1,991)
პერიოდის ცვეთა	(2,112)	(2,112)
გასულის ცვეთა	1,695	1,695
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(2,408)	(2,408)
		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	64	64
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,005	4,005
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,775	1,775

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული სალაროში	107,204	122,779
ფული ბანკში	9,153	1,292
სულ	116,358	124,071

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	453,338	1,672,851
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	29,218	72,422
გრძელვ. მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი		1,120,000
გრძელვადიანი მოთხოვნები საგარანტიო თანხებიდან	996,008	840,380
სულ	1,478,563	3,705,653

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

11. მარაგები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მიწის ნაკვეთები	32,398,491	43,248,977
ნედლეული და მასალები	395,846	7,717,477
სპეცტანსაცმელი, ხელსაწყოები და უსაფრთხოება	1,979	137,147
ხელფასები და მომსახურება	164,265	6,634,566
მიღებული მომსახურება - კომუნალურები	-	96,620
ბინები და ავტოფარეხები	25,869,682	3,766,164
კომერციული ფართები	2,491,239	256,124
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი/მასალები	19,003	26,317
სულ	61,340,506	61,883,392

საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფი ფლობს გასაყიდად გამიზნულ საქონელს. ჯგუფის ბალანზე აღირებული მარაგების უდიდეს ნაწილს საქონელი შეადგენს. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

12. გაცემული სესხები

კომპანიას აქვს გაცემული გრძელვადიანი სესხები. ამასთანავე აქვს აღიარებული ამ სესხთან დაკავშირებული მისაღები პროცენტები

გაცემული სესხები:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს გამსახურდიას 5	1,488,322	1,553,928
შპს გურჯაანი +	181,500	187,500
შპს ფორფიტ	1,051,344	1,193,373
შპს ედრესი	1,810,340	2,049,218
შპს კერამიკა ელ ტორენტე +	3,113	
მისაღები პროცენტები:		
შპს გამსახურდიას 5	273,775	163,943
შპს გურჯაანი+	26,301	5,436
შპს ფორფიტ	285,428	217,451
შპს ედრესი	481,734	360,684
სულ	5,601,857	5,731,532

13. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,409,137	1,878,337
სულ	1,409,137	1,878,337

14. წინასწარ გადახდილი თანხები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გადახდილი დღგ ავანსებზე	5,945,909	5,691,990
სულ	5,945,909	5,691,991

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე დეველოპერულ პროექტებში მიღებული ავანსების წილი საკმაოდ მნიშვნელოვანია. წინასწარ გადახდილი თანხები კომპანიის მხრიდან წარმოადგენს მიღებულ ავანსებზე გადახდილ დამატებული ღირებულების გადასახადს.

15. სასესხო ვალდებულებები

		31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სს პროკრედიტ ბანკი	EUR	923,674	2,160,423
ალექსანდრე ვ. ზურგაშვილი	USD	-	163,830
ოთარ ჯოხაძე	USD	740,154	614,188
გრეგორი დორტე	GEL	392,535	406,453
მათეუ ქრისტოფი	GEL	4,229,914	2,434,108
სიმარტ ჟაკი	GEL	976,750	816,300
თიბისი ლიზინგი	GEL	1,050,034	-
სულ		8,313,061	6,595,301

კომპანიას აქვს აღებული ევროში დენომინირებული საბანკო სესხები კომერციული ბანკიდან და დოლარში და ლარში დენომინირებული სესხი ფიზიკური პირებისგან თავისი ოპერაციების დასაფინანსებლად.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	532,197	849,084
ფიზიკური პირებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	40,945	71,092
მიწის ნაკვეთის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	20,470,881	23,141,818
გადასახდელი ხელფასები	64697.64	300
სულ	21,108,721	24,062,294

სავაჭრო ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

17. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფიზიკური პირებისგან მიღებული ავანსები	38,290,519	32,789,008
ორგანიზაციებიდან მიღებული ავანსები	3,247,840	4,809,845
სულ	41,538,359	37,598,853

18. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში;

დივიდენდი

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადების გაკვეთი პერიოდულობით;

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

2021 წლის ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 408,230 ლარია. 2021 წლის განმავლობაში მოხდა 110, 206 ლარის დივიდენდის განაწილება.

19. ამონაგები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შემოსავალი სამშენებლო პროექტიდან		
პროექტი რამიშვილის ქუჩა	12,605,643	6,539,441
სვანეთი, სოფ.ნაკრა ჰესისის სამშ.პროექტი	2,121,492	198,010
პროექტი გორგასალის ქუჩა 3	-	1,444,443
პროექტი აღმაშენებლის 51	-	15,816
პროექტი ხელოვანთა ქუჩა (ვაზისუბანი)	2,031,645	2,202,324
პროექტი კასპი (მეტეხი)	-	1,504,334
პროექტი უზნაძის 65	-	2,004
პროექტი ჩაჩავას ქუჩა	2,065,496	6,898,621
პროექტი ცინცაძე 53	293,659	-
პროექტი სალოსის 59	102,863	-
პროექტი ალექსიძის ქუჩა	-	44,726
სხვადასხვა შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,437	59,840
სულ	19,230,235	18,891,797

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გაყიდული/შემენილი საქონელი	17,624,245	66,924
ნედლეული და მასალები	290,119	4,507,492
სპეცტანსაცმელი და უსაფრთხოება	-	39,547
ხელსაწყოები და მათი დამხმარე მასალები	-	357,768
კომუნალურები	-	72,359
მიწა	-	1,950,185
ხელფასები	-	843,180
მიღებული მომსახურება	-	6,718,360
სხვა ხარჯი	3,559	27,187
სულ	17,917,923	14,583,001

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	503,427	619,608
საკონსულტაციო ხარჯები	123,130	99,364
საწვავის ხარჯი	112,608	153,363
კომუნალური მომსახურება	107,593	10,094
ავტომანქანის ხარჯი	77,816	56,525
დაზღვევა	19,531	14,139
კომუნიკაციის ხარჯები	15,066	10,030
სამეურნეო ხარჯი	5,705	13,067
საქცელმოქმედო ხარჯი	2,125	1,700
ავტოტექნიკის ხარჯი	1,684	8,597
კომპიუტერის ხარჯი		4,623
საკანცელარიო ხარჯი	1,626	4,094
წარმომადგენლობითი ხარჯი	730	2,349
სხვადასხვა ხარჯები	20,143	10,961
სულ	991,184	1,008,514

22. ხელფასის ხარჯი

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შრომის ანაზღაურება	3,115,352	1,694,772
სულ	3,115,352	1,694,772

23. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

24. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები**საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების

შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ ჯგუფი არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებს უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, არის სესხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, სხვა დებიტორული დავალიანება და ნაღდი ფული ბანკში.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების რისკზე უმეტესად კომპანიის საოპერაციო საქმიანობებს (როდესაც კომპანიის შემოსავალი და ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებს უკავშირდება, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია გამოხატული. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის სამართვის ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) თანახმად, მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მოიაზრებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს ან ერთერთ მხარეს შესწევს მეორეზე კონტროლის განხორციელების უნარი, ან შეუძლია ისარგებლოს მნიშვნელოვანი გავლენით, ან ერთობლივი კონტროლით სხვა მხარეზე, ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

მოკლევადიანი ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მაკონტროლებელი მხარე	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	34,673	27784
სულ	34,673	27,784

მოკლევადიანი მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მაკონტროლებელი მხარე	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	341,422
სულ	-	341,422

დაკავშირებული მხარეებზე გაცემული სესხები

გაცემული სესხები:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს გამსახურდიას 5	1,488,322	1,553,928
შპს გურჯაანი +	181,500	187,500
შპს ფორფიტ	1,051,344	1,193,373
შპს ედრესი	1,810,340	2,049,218
მისაღები პროცენტები:		
შპს გამსახურდიას 5	273,775	163,943
შპს გურჯაანი+	26,301	5,436
შპს ფორფიტ	285,428	217,451
შპს ედრესი	481,734	360,684
სულ	5,598,743	5,731,533

წამყვანი ხელმძღვანელობისთვის (Key Management)	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020
ხელფასის სახით გადახდილი თანხები		
გადახდილი ხელფასები	1,948,720	909,127
ჯამი	1,948,720	909,127

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე ჯგუფმა აიღო 11,068 ათასი ლარის ღირებულების სესხი. ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“- ის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“ დაფუძნებულია 2010 წლის 24 აგვისტოს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404870412.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	წილის მმართველი
იოსებ სონდულაშვილი	01027021511 საქართველო 72%
ერიკ ლორანი ჟანტისი	08AK20783 საფრანგეთი 7%
გრეგორი ივან მარსელ დორტე	07CP41834 საფრანგეთი 7%
ვირჟინი კაროლინ სომურო	61137100344 საფრანგეთი 7%
კრისტოფ ოლივიე მაე	11AX69767 საფრანგეთი 7%

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ. კოსტავას № 70.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. მის ძირითად საქმიანობას სამოქალაქო-სამრეწველო მშენებლობა წარმოადგენს. კომპანიას აქვს საკუთარი დეველოპერული პროექტებიც და ასევე ასრულებს სამშენებლო სამუშაოებს სხვა კომპანიების დაკვეთით. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი იოსებ სონდულაშვილი (ს/კ 01027021511), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 72% წილის მფლობელი.

კომპანიაში ფუნქციონირებს რამოდენიმე დეპარტამენტი, კერძოდ: საინჟინრო-ტექნიკური სამსახური, ხარისხის კონტროლის სამსახური, შრომის უსაფრთხოების სამსახური, იურიდიული სამსახური, ფინანსური სამსახური.

შვილობილი კომპანიები

2020 წლის 8 აგვისტოს კომპანიამ დააფუძნა შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1, ს/ნ 405 408 107, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ. N:70, შენობა N:3, ტექნიკური სართული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1-ის 100%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ დააფუძნა შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + ს/ნ 404 603 951, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კ. მაყაშვილის ქ. N1/მიხეილ ზანდუკელის ქ., N 22, ნაგებობა N4 (ლიტ. „ვ“). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + -ის 100%-ის მფლობელი არის კომპანია.

2021 წლის 14 დეკემბერს კომპანიამ დააფუძნა შპს ზენერჯიონ ს/ნ 405 498 304. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის II ჩიხი, N2, საოფისე ფართი N1. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ზენერჯიონ-ის 45%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული მაჩვენებლები	2021 წელი	2020 წელი
მთლიანი მოგების მარჟა	7%	23%
დებიტორული დავალიანების დაფარვის დღეები	43 დღე	71 დღე
კრედიტორული დავალიანების დაფარვის დღეები	602	602 დღე
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.06	1.06

რისკების მართვა

კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია ადრეული რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

ბოლო წლებში სავალუტო კურსის მერყეობა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა. კომპანიის საქმიანობაზე უარყოფითად აისახება ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რადგან სამშენებლო მასალების ძირითადი ნაწილის ფასი დამოკიდებულია ვალუტის კურსზე. ეროვნული ვალუტის კურსის გაუფასურება განსაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ისეთ დაკვეთებზე, სადაც სახელშეკრულებო ფასები განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში, თუმცა საკურსო ზარალის კომპენსირება მაინც ხდება დეველოპერული საქმიანობის ხარჯზე, სადაც სახელშეკრულებო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარში. კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს სავალუტო რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

მნიშვნელოვანია ასევე საგადასახადო რისკები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. ამასთან მასში არის დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული მარეგულირებელი ორგანოების მიერ, რამაც შესაძლოა მოიტანოს დამატებით დარიცხული გადასახადები და ჯარიმები. საგადასახადო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანია პერიოდულად აფინანსებს საგადასახადო ცვლილებების ტრენინგებს ფინანსური სამსახურის თანამშრომლებისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაციის მიზნით მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიაში ყოველთვიური ფულადი ნაკადების მოცულობას და ახდენს მის პროგნოზირებას. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში.

სამომავლო გეგმები

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“- არის დინამიურად განვითარებადი კომპანია. ჩვენი მიზანია განვავითაროთ სამშენებლო მომსახურების სხვადასხვა მიმართულებები. დაგეგმილია სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარება სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არსებული კლიენტების კმაყოფილება და შესაბამისად, კომპანიის იმიჯის გაზრდა, რაც გახდება ახალი მომხმარებლების მოზიდვის საფუძველი.

კომპანიის პრიორიტეტია თანამედროვე სამშენებლო ტექნოლოგიების შესწავლა და დანერგვა მის საქმიანობაში, რაც აისახება კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარისხზე. ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით კომპანია გეგმავს საინჟინრო-ტექნიკური განხრით თანამშრომლების დამატებასაც. კომპანია ასევე ცდილობს განავითაროს გუნდური მუშაობის პრაქტიკა, რაც ხელს შეუწყობს სამშენებლო სამუშაოების ეფექტურად და ოპერატიულად მიმდინარეობას. სხვადასხვა სამსახურის ურთიერთთანამშრომლობისთვის კომპანიაში იყენება Viber-ის პლატფორმას.

კომპანია აქტიურად იყენებს თანამშრომლების წახალისების სისტემას სახელფასო პრემიებით, მათი მოტივაციის ამაღლების მიზნით.

2021 წლიდან ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეფართოებინა საქმიანობა დეველოპმენტის მიმართულებით, შვილობილი კომპანიის მეშვეობით. მან შეიძინა მიწის ნაკვეთები ვახუშტი ბაგრატიონის ქუჩაზე, სადაც ვარაუდობს უფრო მასშტაბური საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობას, ვიდრე განხორციელდა წინა წლებში.

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის დირექტორი

იოსებ სონდულაშვილი

28 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“ დაფუძნებულია 2010 წლის 24 აგვისტოს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404870412.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	წილის მმართველი
იოსებ სონდულაშვილი	01027021511 საქართველო 72%
ერიკ ლორანი ჟანტისი	08AK20783 საფრანგეთი 7%
გრეგორი ივან მარსელ დორტე	07CP41834 საფრანგეთი 7%
ვირჟინი კაროლინ სომერო	61137100344 საფრანგეთი 7%
კრისტოფ ოლივიე მაე	11AX69767 საფრანგეთი 7%

შპს „სონნეთ ქონსტრაქშენ“-ის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ. კოსტავას № 70.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. მის ძირითად საქმიანობას სამოქალაქო-სამრეწველო მშენებლობა წარმოადგენს. კომპანიას აქვს საკუთარი დეველოპერული პროექტებიც და ასევე ასრულებს სამშენებლო სამუშაოებს სხვა კომპანიების დაკვეთით. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი იოსებ სონდულაშვილი (ს/კ 01027021511), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 72% წილის მფლობელი.

კომპანიაში ფუნქციონირებს რამოდენიმე დეპარტამენტი, კერძოდ: საინჟინრო-ტექნიკური სამსახური, ხარისხის კონტროლის სამსახური, შრომის უსაფრთხოების სამსახური, იურიდიული სამსახური, ფინანსური სამსახური.

შვილობილი კომპანიები

2020 წლის 8 აგვისტოს კომპანიამ დააფუძნა შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1, ს/ნ 405 408 107, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ. N:70, შენობა N:3, ტექნიკური სართული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ვახუშტი ბაგრატიონის 1-ის 100%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ დააფუძნა შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + ს/ნ 404 603 951, ამ კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კ. მაყაშვილის ქ. N1/მიხეილ ზანდუკელის ქ., N 22, ნაგებობა N4 (ლიტ. „ვ“). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სონნეთ ქონსტრაქშენ + -ის 100%-ის მფლობელი არის კომპანია.

2021 წლის 14 დეკემბერს კომპანიამ დააფუძნა შპს ზენერჯიონ ს/ნ 405 498 304. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის II ჩიხი, N2, საოფისე ფართი N1. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ზენერჯიონ-ის 45%-ის მფლობელი იყო კომპანია.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული მაჩვენებლები	2021 წელი	2020 წელი
მთლიანი მოგების მარჟა	7%	23%
დებიტორული დავალიანების დაფარვის დღეები	43 დღე	71 დღე
კრედიტორული დავალიანების დაფარვის დღეები	602	602 დღე
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.06	1.06

რისკების მართვა

კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია ადრეული რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

ბოლო წლებში სავალუტო კურსის მერყეობა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა. კომპანიის საქმიანობაზე უარყოფითად აისახება ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რადგან სამშენებლო მასალების ძირითადი ნაწილის ფასი დამოკიდებულია ვალუტის კურსზე. ეროვნული ვალუტის კურსის გაუფასურება განსაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ისეთ დაკვეთებზე, სადაც სახელშეკრულებო ფასები განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში, თუმცა საკურსო ზარალის კომპენსირება მაინც ხდება დეველოპერული საქმიანობის ხარჯზე, სადაც სახელშეკრულებო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარში. კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს სავალუტო რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

მნიშვნელოვანია ასევე საგადასახადო რისკები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. ამასთან მასში არის დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული მარეგულირებელი ორგანოების მიერ, რამაც შესაძლოა მოიტანოს დამატებით დარიცხული გადასახადები და ჯარიმები. საგადასახადო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანია პერიოდულად აფინანსებს საგადასახადო ცვლილებების ტრენინგებს ფინანსური სამსახურის თანამშრომლებისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაციის მიზნით მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიაში ყოველთვიური ფულადი ნაკადების მოცულობას და ახდენს მის პროგნოზირებას. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში.

სამომავლო გეგმები

შპს „სონნეტ ქონსტრაქშენ“- არის დინამიურად განვითარებადი კომპანია. ჩვენი მიზანია განვავითაროთ სამშენებლო მომსახურების სხვადასხვა მიმართულებები. დაგეგმილია სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარება სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არსებული კლიენტების კმაყოფილება და შესაბამისად, კომპანიის იმიჯის გაზრდა, რაც გახდება ახალი მომხმარებლების მოზიდვის საფუძველი.

კომპანიის პრიორიტეტია თანამედროვე სამშენებლო ტექნოლოგიების შესწავლა და დანერგვა მის საქმიანობაში, რაც აისახება კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარისხზე. ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით კომპანია გეგმავს საინჟინრო-ტექნიკური განხრით თანამშრომლების დამატებასაც. კომპანია ასევე ცდილობს განავითაროს გუნდური მუშაობის პრაქტიკა, რაც ხელს შეუწყობს სამშენებლო სამუშაოების ეფექტურად და ოპერატიულად მიმდინარეობას. სხვადასხვა სამსახურის ურთიერთთანამშრომლობისთვის კომპანიაში იყენება Viber-ის პლატფორმას.

კომპანია აქტიურად იყენებს თანამშრომლების წახალისების სისტემას სახელფასო პრემიებით, მათი მოტივაციის ამაღლების მიზნით.

2021 წლიდან ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეფართოებინა საქმიანობა დეველოპმენტის მიმართულებით, შვილობილი კომპანიის მეშვეობით. მან შეიძინა მიწის ნაკვეთები ვახუშტი ზაგრატიონის ქუჩაზე, სადაც ვარაუდობს უფრო მასშტაბური საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობას, ვიდრე განხორციელდა წინა წლებში.

შპს „სონნეტ ქონსტრაქშენ“-ის დირექტორი
იოსებ სონდულაშვილი
28 სექტემბერი 2022 წელი

