

შპს "Construction Service"
საიდენტიფიკაციო კოდი: 404 935 647
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY
ბაკაშილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა



შპს "Construction Service"
საიდენტიფიკაციო კოდი: 404 935 647
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “Construction Service-ის” ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “Construction Service-ის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

შპს Construction Service (404 935 647)
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "Construction Service-ის" ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს "Construction Service-ის" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.



Independent member

სხვა გარემოებები

შპს “Construction Service-ის” 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 30 ნოემბერს უარი თქვა მოსაზრების გამოთქმაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

შპს Construction Service (404 935 647)
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

სხვა გარემოებები

შპს "Construction Service"-ის 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 30 ნოემბრის უარი თქვა მოსაზრების გამოთქმაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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



საუბრადასა და აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.



Independent member

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

შპს Construction Service (404 935 647)
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.



Independent member

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

შპს Construction Service (404 935 647)
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, მ. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.



Independent member

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

29 დეკემბერი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

შპს Construction Service (404 935 647)
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

29 დეკემბერი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.



Independent member

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	6	23,920	23,060
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	7	356	333
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის	9	41	280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	481	165
არამატერიალური აქტივები	-	5	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		24,803	23,844
მარაგები	10	15,663	2,909
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,504	825
სხვა აქტივი	11	-	4,298
გადახდილი ავანსები	-	7,295	1,430
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის	9	238	458
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,215	2,512
საგადასახადო აქტივი	13	-	170
სულ მიმდინარე აქტივები:		37,915	12,602
სულ აქტივები:		62,718	36,446
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	-	1	1
გაუნაწილებელი მოგება	-	21,805	14,973
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		21,806	14,974
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	694	4,644
სახელმწიფო გრანტი	9	1,041	1,068
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		1,735	5,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	-	21,941	9,301
მიღებული სესხები	14	7,676	4,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,129	1,748
სახელმწიფო გრანტი	9	28	27
გადასახდელი დივიდენდი	-	26	-
საგადასახადო ვალდებულებები	13	377	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		39,177	15,760
სულ ვალდებულებები:		40,912	21,472
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		62,718	36,446

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: გიორგი გაბუნია

მთავარი ბუღალტერი: თეონა ჭოლაძე

შპს Construction Service (404 935 647)
 ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
 თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

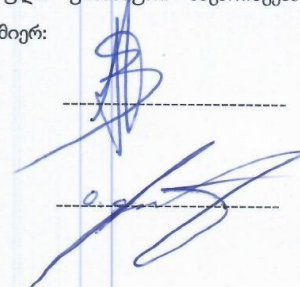
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	6	23,920
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	7	356
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის	9	41
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	481
არამატერიალური აქტივები	-	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	24,803	23,844
მარაგები	10	15,663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,504
სხვა აქტივი	11	-
გადახდილი ავანსები	-	7,295
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის	9	238
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,215
საგადასახადო აქტივი	13	-
სულ მიმდინარე აქტივები:	37,915	12,602
სულ აქტივები:	62,718	36,446
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		
მფლობელთა კაპიტალი		
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	-	1
გაუნაწილებელი მოგება	-	21,805
სულ მფლობელთა კაპიტალი:	21,806	14,974
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	14	694
სახელმწიფო გრანტი	9	1,041
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	1,735	5,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	21,941
მიღებული სესხები	14	7,676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,129
სახელმწიფო გრანტი	9	28
გადასახდელი დივიდენდი	-	26
საგადასახადო ვალდებულებები	13	377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	39,177	15,760
სულ ვალდებულებები:	40,912	21,472
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:	62,718	36,446

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: გიორგი გაბუნია

მთავარი ბუღალტერი: თეონა ჭოლაძე



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	16	49,272	17,895
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(38,361)	(15,682)
საერთო მოგება		10,911	2,213
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,631)	(1,908)
სხვა შემოსავალი, წმინდა	19	106	137
საოპერაციო მოგება		7,386	442
ფინანსური ხარჯი	20	(1,217)	(1,063)
ფინანსური შემოსავალი	-	139	226
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	-	845	863
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	7	24	132
მოგება დაბეგვრამდე		7,177	600
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	(29)	-
წმინდა მოგება	-	7,148	600
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	-	7,148	600

**მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2019	1	14,373	14,374
წლის მოგება	-	600	600
31.12.2020 (გადაანგარიშებული)	1	14,973	14,974
წლის მოგება	-	7,148	7,148
დივიდენდები	-	(316)	(316)
31.12.2021	1	21,805	21,806

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	7,148	600
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	850
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	8	70
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	(30)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	(24)	(132)
ფინანსური ხარჯი	-	1,063
ფინანსური შემოსავალი	(139)	(226)
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	-	8
(მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(845)	(863)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	7,730	1,340
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების ზრდა	(10,932)	(1,725)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(1,809)	(775)
სხვა აქტივის (ზრდა) / შემცირება	-	329
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	7,381	5,594
საგადასახადო აქტივის ზრდა	(547)	(301)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,823	4,462
გადახდილი პროცენტები	(1,061)	(708)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(18)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	744	3,754
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,978)	(8,734)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	56
ძირითადი საშუალებების რელიზაციიდან მიღებული ფული	9	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	139	226
მიღებული სახელმწიფო გრანტი	-	449
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,830)	(8,003)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	9,408	7,239
მიღებული სესხების დაფარვა	(9,796)	(3,175)
გადახდილი დივიდენდი	(163)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(551)	4,064
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა	(1,637)	(185)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,512	1,879
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	340	818
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,215	2,512

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „Construction Service“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2012 წლის 26 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მაზნიაშვილის ქ. N2. კომპანიის დირექტორია გიორგი გაბუნია.

შპს „Construction service“-ის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ლითონის კონსტრუქციების დამზადება/მონტაჟი, საავტომობილო ხიდების/გზაგატარების/გვირაბების მშენებლობა, რეაბილიტაცია, რეკონსტრუქცია, მოდერნიზაცია და სამრეწველო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა.

კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა წარმოდგენილია

წილის მფლობელები:	31.12.2021	31.12.2020
გიორგი გაბუნია	55%	55%
შპს ქისტოუნ ქონსტრაქშენ	40%	40%
თამაზ ცვარიანი	5%	5%

კომპანია ფლობს 35%-იან წილს შპს „ბ-კონსტრუქციაში“, სადაც არ განუხორციელებია საწესდებო კაპიტალში შენატანი. შპს ბ-კონსტრუქცია საქმიანობს საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციის წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომ „ფასს სტანდარტები“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ათას ლარამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფას 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და

და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, რომელიც მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას. მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვან გავლენას როგორც წესი თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში კომპანიის წილის შესყიდვის შემდგომი ცვლილებები ასახულია შემდეგნაირად: (i) მეკავშირე საწარმოს მოგება ან ზარალში კომპანიის წილი აღირიცხება კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წილი მეკავშირე საწარმოში, (ii) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება ან ზარალში აღირიცხება და წარდება ცალკე, კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, (iii) ყველა სხვა ცვლილება მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მეკავშირე საწარმოს მოგება ან ზარალში. მიღებული დივიდენდებით მცირდება ინვესტიციის ოდენობა მეკავშირე საწარმოში.

თუ კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, კომპანია წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც კომპანიის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ კომპანიის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი მოგება-ზარალი, ელიმინირებულია ინვესტორის წილის პროპორციულად მეკავშირე საწარმოში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ანარიცხებს შორის სხვაობის ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ,

როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებებისა ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო-მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ძირითადი ჯგუფებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები

დაუმთავრებელი მშენებლობა

ცვეთა არ ერიცხება

შენობა-ნაგებობები

6-21

მანქანა-დანადგარები

2-40

სატრანსპორტო საშუალებები

2-27

ოფისის აღჭურვილობა

2-6

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

2-6

სხვა ძირითადი საშუალებები

2-11

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება მშენებარე ძირითადი საშუალებებისგან.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის გადახედვა ხდება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, გაუფასურების ზარალის არსებობის ან შემცირების შეფასებასთან დაკავშირებით. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, სამართლიანი ღირებულებით არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრანტის გადავადებული შემოსავლის და საგრანტო მოთხოვნის სახით.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ საფუძველზე იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ფასს 16-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გადასვლის თარიღისთვის, შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

- (ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც არის წარსული ქმედების შედეგი;
- (ბ) მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსის გასვლა ვალდებულების დასაფარად; და
- (გ) შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება.

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

საგადასახადო აქტივი და მოგების გადასახადის ხარჯი

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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამშენებლო მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის შემოსავლები ასევე გენერირდება კონსტრუქციების რეალიზაციიდან. აღნიშნული ტიპის შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში - კონსტრუქციის მიწოდებისას.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, როგორც წესი, არაარსებითია, შესაბამისად, კომპანია საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრისას არ ითვალისწინებს ფულის დროით ღირებულებას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა -ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის ფინანსური ხარჯი, წმინდა მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან, გაცემული სესხებიდან და მიღებულ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს, ესენია:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსა-

ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. წინა პერიოდების შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	თანხა		რეკლასიფიკაცია	თანხა		რეკლასი
	ცვლილებამდე	კორექტირება		ცვლილების შემდეგ	კომენტარი	
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის გრძელვადიანი	-	-	280	280	-	ზ
მარაგები	3,012	(103)	-	2,909	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,457	(202)	(1,430)	825	-	ა
გადახდილი ავანსები	-	-	1,430	1,430	-	ა
მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის	-	-	458	458	-	ზ
საგადასახადო აქტივი	33	137	-	170	-	ზ
გაუნაწილებელი მოგება	15,270	(297)	-	14,973	ყველა კორექტირება	
მიღებული სესხები (გრძელვადიანი)	3,637	-	1,007	4,644		ზ
მიღებული სესხები	4,754		(70)	4,684		ზ
სახელმწიფო გრანტი (გრძელვადიანი)	973	-	95	1,068		ზ
სახელმწიფო გრანტი (მოკლევადიანი)	25		2	27		ზ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,216	(167)	(9,301)	1,748	დ	დ
მიღებული ავანსები	-		9,301	9,301		დ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	თანხა		რეკლასიფიკაცია	თანხა		რეკლასი
	ცვლილებამდე	კორექტირება		ცვლილების შემდეგ	კომენტარი	
ფინანსური ხარჯები	(677)	-	(386)	(1,063)		ე
ფინანსური შემოსავალი	137	-	89	226		ე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მოგება დაბეგვრამდე კორექტირებები:	897	(297)	600	ყველა	
ფინანსური ხარჯი	677	386	1,063	ე	
ფინანსური შემოსავალი	(137)	(89)	(226)	ე	
მიღებული პროცენტები	137	89	226	ზ	
სესხის მიღება	7,328	(89)	7,239	ზ	

ა. კონტრაგენტებთან შედარების საფუძველზე და გრძელვადიან სამშენებლო კონტრაქტებში შესული ცვლილებების გამო დაკორექტირდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან რეკლასიფიცირდა გადახდილი ავანსები.

- ბ. დეტალური მიმოხილვის შემდეგ დაკორექტირდა საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება.
- გ. „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების მოცულობა გადაანგარიშდა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად დაკორექტირდა მიღებული სესხების გრძელვადიანი, სახელმწიფო გრანტის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნაწილი, რადგან დაკლასიფიცირდა, როგორც „მოთხოვნა სახელმწიფო გრანტის“, როგორც მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი.
- დ. კონტრაგენტებთან შედარების საფუძველზე და გრძელვადიან სამშენებლო კონტრაქტებში შესული ცვლილებების გამო დაკორექტირდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, ასევე რეკლასიფიცირდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან მიღებული ავანსები.
- ე. შეიცვალა ფინანსური შემოსავლების და ფინანსური ხარჯების ნეტო საფუძველზე წარდგენა.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრ. საშუალებები	სხვა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	408	56	4,903	2,154	71	16	4,152	159	11,919
შემოსვლა	197	2,993	2,638	5,995	27	1	691	11	12,653
გასვლა	-	-	(4)	-	-	-	(74)	-	(78)
ჩამო წ ე რ ა	-	-	-	-	-	-	(65)	-	(65)
2020 წლის 31 დეკემბერი	605	3,049	7,537	8,149	98	17	4,704	270	24,429
შემოსვლა	-	183	3,054	300	23	-	1,469	3	5,032
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
ჩამო წ ე რ ა	-	(3,054)	-	-	-	-	(4)	-	(3,058)
2021 წლის 31 დეკემბერი	605	178	10,591	8,449	121	17	6,167	273	26,401
დაგროვილი ცვეთა									
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(139)	(168)	(15)	(2)	(181)	(21)	(526)
ცვეთა	-	-	(168)	(338)	(17)	(4)	(290)	(33)	(850)
გასვლა	-	-	1	-	-	-	6	-	7
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(306)	(506)	(32)	(6)	(465)	(54)	(1,369)
ცვეთა	-	-	(232)	(578)	(16)	(2)	(251)	(34)	(1,113))
გასვლა	-	-	-	-	-	-	2	-	2
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(538)	(1,084)	(48)	(8)	(714)	(88)	(2,480)
წმინდა საბალანსო									
2020 წლის 31 დეკემბერი	605	3,049	7,231	7,643	66	11	4,239	216	23,060
2021 წლის 31 დეკემბერი	605	178	10,053	7,365	73	8	5,453	185	23,920

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ სს თიბისი ბანკისგან აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 14).

7. წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში

კომპანიამ 2018 წლის ივლისში განახორციელა 35 % ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შპს ბ-კონსტრუქციაში. შპს ბ-კონსტრუქცია საქმიანობს საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისთვის. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შეადგენს 356 (333 ათასი ლარი -2020 წლის 31 დეკემბერი)ათას ლარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის წილს მეკავშირე საწარმოს 2021 და 2020 წლების შედეგში, რომელიც შემცირებულია 2020 წელს მეკავშირე საწარმოდან გატანილი 57 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდით.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები	453	297
გრძელვადიანი აქტივები	<u>854</u>	<u>650</u>
სულ აქტივები	<u>1,307</u>	<u>947</u>

	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე ვალდებულებები	387	31
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
კაპიტალი	<u>920</u>	<u>916</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1,307</u>	<u>947</u>

	2021	2020
ამონაგები	902	2,408
ხარჯები	<u>(835)</u>	<u>(2,031)</u>
წლის წმინდა მოგება	<u>67</u>	<u>377</u>

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,174	316
სახელმეურულებო აქტივი	8,989	523
ხარისხის უზრუნველსაყოფად დაკავებული თანხები*	265	148
	<u>14,428</u>	<u>987</u>
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,015)	(268)
	<u>13,413</u>	<u>719</u>
არაფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	91	106
	<u>91</u>	<u>106</u>
	<u>13,504</u>	<u>825</u>

*ხარისხის უზრუნველსაყოფად დაკავებული თანხების გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. აღნიშნულმა თანხებმა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით შესაბამისად შეადგინა 481 და 165 ათასი ლარი.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის მიერ სს თიბისი ბანკისგან აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 14).

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გაითვალისწინა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31 დან 90	91 დან 180	181 დან 360	361 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.00%	3.00%	10.00%	50.00%	100.00%	
31 დეკემბერი 2021						
მთლიანი ღირებულება	12,396	329	481	560	662	14,428
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	15	10	48	280	662	1,015
31 დეკემბერი 2020						
მთლიანი ღირებულება	569	96	72	5	245	987
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	1	3	7	3	245	268

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	268	238
რეზერვის ზრდა	747	100
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	-	(70)
გაუფასურების ხარჯი წლის განმავლობაში	747	30
ჩამოწერილი მოთხოვნები	-	-
31 დეკემბერი	1,015	268

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-22 შენიშვნაში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისაგან.

9. სახელმწიფო გრანტი

კომპანიამ 2019 წლის დეკემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში სს თიბისი ბანკისგან მიიღო სესხი. სესხი განკუთვნილია საწარმოს წარმადობის ზრდისთვის დანადგარების შეძენისთვის და მშენებლობისთვის. კომპანიას სესხი მიღებული აქვს წლიური 4%-ანი საბაზისო განაკვეთს დამატებული რეფინანსირების განაკვეთი, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით. კომპანიამ სახელმწიფოსგან მიღებული დაფინანსება აღიარა, როგორც სახელმწიფო გრანტი, როგორც ვალდებულებად ასევე მოთხოვნად. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ისევე როგორც ძირითადი საშუალების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი.

კომპანიამ 2020 წლის ნოემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში სს თიბისი ბანკისგან მიიღო სესხი. სესხი განკუთვნილია საწყობის მოწყობისთვის. კომპანიას სესხი მიღებული აქვს წლიური 13%-ად, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

კომპანიამ სახელმწიფოსგან მიღებული დაფინანსება აღიარა როგორც სახელმწიფო გრანტი. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ისევე როგორც ძირითადი საშუალების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი.

10. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული და მასალები	8,532	2,015
საქონელი	2,634	-
საქონელი გზაში	4,007	-
დაუმთავრებელი წარმოება	343	767
მზა პროდუქცია	147	78
საწვავი	-	49
	15,663	2,909

კომპანიის მარაგები წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 14).

11. სხვა აქტივი

კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან 2019 წლის 31 დეკემბერს აიღო სესხი. აღნიშნული სესხის ვადა შეადგენს სამ წელს. სესხის ფარგლებში მიღებული თანხა სესხის მიღების დღეს სრულად განთავსდა ბანკის კუთვნილ ბლოკირებულ ანგარიშზე, საიდანაც თანხის ათვისებას კომპანია ახდენს სესხის მიმზნობრიობით გათვალისწინებული აქტივობების განხორციელების შესაბამისად. აღნიშნულ ანგარიშზე 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში განთავსდა ასევე კონტრაგენტისგან მიღებული ავანსი. სხვა აქტივებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული თანხა შესაბამისად 4,298 ათასი ლარი შეადგენს აღნიშნულ ბლოკირებულ ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,182	799
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	23	1,704
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3	2
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	<u>7</u>	<u>7</u>
	1,215	2,512

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-22 შენიშვნაში.

13. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდიტ. შედეგად კომპანიამ წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 170 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო როგორც საგადასახადო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 377 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

14. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის		2021	2020
			აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი		
სს თიბისი ბანკი 10786436	4%+რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	12/31/2019	12/31/2022	-	3,300
სს თიბისი ბანკი 11184595	13 %	ლარი	11/20/2020	11/20/2023	694	1,344
					694	4,644

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო	სესხის	სესხის
განაკვეთი	ვალუტა	აღების დაფარვის

			თარიღი	თარიღი	2021	2020
სს თიბისი ბანკი 9715720	8%	აშშ დოლარი	3/27/2018	3/27/2021	-	36
სს თიბისი ბანკი 10786436	4%+რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	12/31/2019	12/31/2022	2,390	1,654
სს თიბისი ბანკი 11184595	13 %	ლარი	11/20/2020	11/20/2023	791	375
სს თიბისი ბანკი 11211415	14.5%	ლარი	12/9/2020	12/9/2021	-	910
საკრედიტო ხაზი 11752110	15%	ლარი	17/12/2021	17/12/2022	1,200	-
გიორგი გაბუნია	5 %	აშშ დოლარი	5/27/2020	5/27/2021	1,224	857
შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს	5%	აშშ დოლარი	5/27/2020	5/27/2021	1,471	852
შპს ქონსტრაქშენ ლოჯისტიკი	4%	ევრო	15/05/2021	29/04/2023	456	-
გადასახდელი პროცენტები					144	-
					7,676	4,684

სს თიბისი ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, მარაგებით და დებიტორული დავალიანებით (შენიშვნა 6,10,8). სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	8,280	1,096
გადასახდელი ხელფასები	849	488
სხვა	-	164
	9,129	1,748

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადის გამო არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. სავაჭრო ვალდებულებების განაწილება ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

16. შემოსავალი

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან*	47,948	16,723
შემოსავლები კონსტრუქციების რეალიზაციიდან	1,316	1,151
შემოსავლები მომსახურებიდან	8	21
	49,272	17,895

* შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მოიცავს 2021 და 2020 წლების განმავლობაში 10,594 და 14,854 ათასი ლარის ოდენობის შემოსავალს გრძელვადიანი სამშენებლო კონტრაქტებიდან.

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
მარაგების ხარჯი	(30,766)	(6,834)
შრომის ანაზღაურება	(4,310)	(4,582)
ტექნიკური მომსახურება	(630)	(2,324)
ცვეთა	(1,058)	(823)
საწვავი	(792)	(664)
გარანტიის ხარჯი	(382)	(220)
იჯარა	(220)	(105)
კომუნალური ხარჯი	(203)	(130)
	(38,361)	(15,682)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	(2,249)	(1,101)
საგადასახადო ხარჯი	(229)	(277)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(70)
რიმონტი	-	(72)
მივლინების ხარჯი	(6)	(57)
პროფესიონალური მომსახურებები	(100)	(82)
ცვითა და ამორტიზაცია	(55)	(27)
ბანკის საკომისიო	(28)	(22)
კომუნიკაციის ხარჯი	(29)	(29)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(747)	(30)
სხვა	(188)	(141)
	(3,631)	(1,908)

19. სხვა შემოსავალი, წმინდა

	2021	2020
სხვა შემოსავალი:		
კოვიდ 19-ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდია*	139*	184*
შემოსავალი ზიანის ანაზღაურებიდან	-	17
სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში მიღებული შემოსავალი	-	7
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	65
	<u>139</u>	<u>273</u>
სხვა ხარჯი:		
რეალიზებული ძირითადი საშუალების ღირებულება	-	(73)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	-	(54)
სხვა	<u>(33)</u>	<u>(9)</u>
	<u>(33)</u>	<u>(136)</u>
	<u>106</u>	<u>137</u>

*Covid-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. კომპანიამ მიიღო შეღავათი შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა ხელფასიც არ აღემატება 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში. 2021- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილ ხელფასთან დაკავშირებული სუბსიდიის თანხა აღიარდა მოგება ან ზარალში.

**შემოსავალი ზიანის ანაზღაურებიდან წარმოადგენს მოგებული დავის შედეგად სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე მიღებული ზარალის კომპენსაციის თანხას.

20. ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი:	2021	2020
სს თიბისი ბანკის სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,097)	(1,034)
დაკავშირებული მხარეების სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	<u>(120)</u>	<u>(29)</u>
	<u>(1,217)</u>	<u>(1,063)</u>

21. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

კოფენანტები - სს თიბისი ბანკთან არსებული სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტებს:

- მსესხებლის და თანამსესხებლის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების 300%-ზე მეტი.
- სესხის/გარანტიის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მოსახურების კოეფიციენტი მინიმუმ 1.3 დონეზე.
- სესხის მიმდინარეობისას თავისუფალი ფულადი სახსრებით დათვლილი სესხის მოსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05 დონეზე.
- კომპანია ვალდებულია სესხის/გარანტიის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტის (ICR) შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სხვა აქტივი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,984	990
სხვა აქტივი	-	4,298
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,215	2,512
	15,199	7,800
ფინანსური ვალდებულებები მიღებული სესხები	8,370	9,328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,129	1,748
	17,499	11,076

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი;
- საპროცენტო რისკი.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,984	990
გაცემული სესხი	-	-
სხვა აქტივი	-	4,298
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,204	2,503
	<u>15,188</u>	<u>7,791</u>

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწეიტრალეზად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1	1-დან 5	
	წლამდე	წლამდე	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,129	-	9,129
მიღებული სესხები	7,676	694	8,370
მოთხოვნები	<u>13,504</u>	<u>481</u>	<u>13,985</u>
	<u>30,309</u>	<u>1,175</u>	<u>31,484</u>

	1	1-დან 5	
	წლამდე	წლამდე	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,748	-	1,748
მიღებული სესხები	4,684	4,644	9,328
მოთხოვნები	<u>825</u>	<u>165</u>	<u>990</u>
	<u>7,257</u>	<u>4,809</u>	<u>12,066</u>

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021		31.12.2020	
	აშშ	ევრო	აშშ	ევრო
	დოლარი		დოლარი	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	104	32
სხვა აქტივი	-	-	4,298	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24	6	9	1,696
	<u>24</u>	<u>6</u>	<u>4,411</u>	<u>1,728</u>
	აშშ	ევრო	აშშ	ევრო
	დოლარი		დოლარი	
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,695	456	1,745	6,646
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,110	-	200	392
	<u>6,805</u>	<u>456</u>	<u>1,945</u>	<u>7,038</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>(6,781)</u>	<u>(450)</u>	<u>2,466</u>	<u>(5,310)</u>

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც

გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო

კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%
მოგება/ზარალი	(6,781)	6,781	(450)	450
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%
მოგება/ზარალი	493	(493)	(5,310)	5,310

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასს 13-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის სამართლიანი ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის სამართლიანი ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და სამართლიანი ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

23. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ: მეკავშირე საწარმო, სხვა საწარმო და წილის მფლობელი, ხოლო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	517	225
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	331	51
გაცემული სესხი	-	-
მიღებული სესხი	1,220	1,709
	2021	2020
შემოსავალი	254	683
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(92)	(263)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9)	(166)
მარაგების შემენა	(416)	(2,034)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(62)	(31)

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	629	366

24. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 29 დეკემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

დივიდენდი

2022 წლის 15 დეკემბერს დამფუძნებლებზე განაწილებულმა დივიდენდმა შეადგინა შესაბამისად 2,000 ათასი ლარი.

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

<u>მმართველობის ანგარიშგება</u>	37
<u>1.ზოგადი ინფორმაცია და საქმიანობის მიმოხილვა</u>	38
<u>2.საქმიანობის ძირითადი ფინანსური</u>	38
<u>3.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები</u>	39
<u>4.კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა</u>	40
<u>5.ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ</u>	40
<u>6.სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა</u>	40
<u>7.სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა</u>	40

1. ზოგადი ინფორმაცია და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „Construction Service“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მაზნიაშვილის ქ., N2. „კომპანიის“ რეგისტრაციის თარიღია 26/03/2012 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 404 935 647.

შპს „Construction service“-ის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ლითონის კონსტრუქციების დამზადება/მონტაჟი. ასევე კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საავტომობილო ხიდების/გზაგამტარების/გვირაბების მშენებლობა, რეალიზაცია, რეკონსტრუქცია, მოდერნიზაცია და სამრეწველო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა.

კომპანიის დამფუძნებლები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ: გიორგი გაბუნია, (01007002214) - 55% წილის მფლობელი, თამაზ ცვარიანი, (49001000886) - 5%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ქისტოუნ ქონსტრაქშენ, 402132535 - 40%. აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღისათვის დამფუძნებლების ვინაობა არ შეცვლილა.

შპს „Construction Service“ 2022 წლის 20 ნოემბრამდე ფლობდა 35 % წილს შპს „ბ-კონსტრუქცია“-ში (ს/კ 416 342 274), სადაც არ განუხორციელებია საწესდებო კაპიტალში შენატანი.

კომპანია ფინანსდება საკუთარი და მოზიდული დაფინანსების წყაროებით. კომპანია თანამშრომლობს, როგორც სახელწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებთან. ის ასრულებს ინფრასტრუქტურულ პროექტებს და ამისთვის აქტიურად მონაწილეობს ელექტრონულ ტენდერებში. კომპანია ერთნაირი პასუხისმგებლობით უდგება შესასრულებელ სამუშაოს იქნება ეს სახელმწიფო თუ კერძო დაკვეთა. მისთვის მნიშვნელოვანია ხარისხი. ამიტომაც ძალიან დიდ ყურადღებას უთმობს წარმოების გაუმჯობესებას.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიიჩნევს საქმიანობის შედეგების შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების განხილვას.

წმინდა მოგება		საოპერაციო შემოსავალი	
2021	7,148	2021	49,272
2020	600	2020	17,895

მთლიანი აქტივები	
2021	62,718
2020	36,446

ფინანსური მაჩვენებლების განსაზღვრება

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები 2020 წელთან შედარებით 170%-ით არის გაზრდილი, რაც გამოწვეულია 2020 წელს კორონა ვირუსის გამო მიღებული შემცირებული შემოსავლებით, ასევე 2020 წელს აქტიურად მიმდინარეობდა შიდა მშენებლობები კომპანიის ზრდისთვის. 2020 წელთან შედარებით, ასევე გაზრდილია წმინდა მოგების მაჩვენებელი.

კომპანიას 2021 და 2020 წლებში შემოსავალი მიღებული აქვს, როგორც სამშენებლო კონტრაქტებიდან, ასევე სხვა მზა პროდუქციის (ლითონის კონსტრუქციების) მიწოდებიდან. სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები შეადგენს 2021 წელს მთლიანი შემოსავლების 70%-ს, ხოლო 2020 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი შეადგენდა 93%-ს.

არაფინანსური მაჩვენებლები:

თანამშრომლები: კომპანიას გააჩნია თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან შრომის ანაზღაურებას.

მომხმარებლები და კონტრაქტორები - კომპანიის გაყიდვების სისტემა არის დივერსიფიცირებული და არ არის ერთ რომელიმე კლიენტზე ან ჯგუფზე დამოკიდებული. კომპანიის პროდუქტის/მომსახურების მომხმარებლები არიან როგორც სახელმწიფო უწყებები, ასევე კერძო დაწესებულებები. კომპანიას ჰყავს სხვადასხვა კონტრაქტორები და მუდმივად აწარმოებს ბაზრის მიმოხილვას იმისათვის რომ არ მოხდეს ერთ კონტრაქტორზე დამოკიდებულების არაჯანსაღად გაზრდა. კომპანია როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ ბაზარზე მოქმედ კომპანიებს შორის ატარებს ფასის მოკვლევას, რომელთაგან კონტრაგენტი შეირჩევა საუკეთესო ფასისა და ხარისხის კუთხით, კონკრეტული დამკვეთის მოთხოვნიდან გამომდინარე.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- **ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა** - სამშენებლო მასალების მხოლოდ მცირედი იწარმოება საქართველოში, დანარჩენი სამშენებლო მასალების შესყიდვა კომპანიებს უწევს უცხოეთიდან ან იმპორტიორებისგან, შესაბამისად მათი ფასების დადგენა ხდება უცხოურ ვალუტაში, რაც ნიშნავს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების პირობებში სამშენებლო მასალებზე ფასების ზრდას. კომპანიას კონტრაქტების დიდი ნაწილი 1 წლის ვადით ან უფრო მეტით აქვს გაფორმებული, ხოლო ფასის დადგენა ხდება ეროვნულ ვალუტაში კონტრაქტის გაფორმებისას. აღნიშნული კონტრაქტები იძლევა 20-30%-ის ოდენობით ავანსის მიღების საშუალებას, რაც არ არის საკმარისი მასალების მთლიანად შეძენისთვის. შესაბამისად, კონტრაქტის პერიოდის განმავლობაში, კომპანია იღებს ფასების ზრდის რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ზარალი პროექტიდან.

3.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, კერძო კონტრაქტების შემთხვევაში ხდება ფასების უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირება, ხოლო სახელმწიფო კონტრაქტების შემთხვევაში კომპანია ახდენს ფინანსური რესურსების მობილიზაციას, რათა მოხდეს მასალების მაქსიმალური ნაწილის წინასწარ შეძენა და ფასების ზრდის რისკის მინიმალიზაცია.

- **ბაზრის წილის შემცირების რისკი** - პირველ რიგში, უნდა აღინიშნოს რომ სამშენებლო სექტორს ახასიათებს მაღალი სენსიტიურობა ეკონომიკურ ზრდასთან მიმართებაში, რაც ნიშნავს ამ სექტორის საგრძნობლად შემცირებას ეკონომიკური რეცესიის პირობებში. ასევე, სახელმწიფოს მხრიდან ეკონომიკის სტიმულირების შემთხვევაშიც, მისი პოზიტიური ეფექტი სამშენებლო სექტორზე საკმაოდ დიდ პერიოდს მოითხოვს. ასევე მნიშვნელოვანია, რომ ქართული სამშენებლო სექტორის დიდი ნაწილი ფინანსდება უცხოური ინვესტიციებით, რაც ქართულ სამშენებლო სექტორს კიდევ უფრო სენსიტიურს ხდის ეკონომიკური მდგომარეობის მიმართ. თუმცა კომპანიის სტრატეგიიდან გამომდინარე, აღნიშნული რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. კომპანიის სტრატეგიის შედეგად, მთავარი დამკვეთები არიან სამთავრობო სტრუქტურები, რომელიც ეკონომიკური რეცესიის პირობებში ზრდიან ინფრასტრუქტურულ პროექტებში ინვესტიციების მოცულობას. შესაბამისად, ეკონომიკური დაღმასვლის ეფექტის რისკი პროექტების სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობიდან გამომდინარე შემცირებულია.

- **ლოჯისტიკის რისკი** - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ლითონის გადამუშავებას და ლითონისგან რთული კონსტრუქციების დამზადებას. შესაბამისად, ლითონი არის ძირითადი ნედლეული კომპანიისთვის. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიის მიმწოდებელი გახდება უუნარო მიაწოდოს კომპანიას ლითონი, კომპანია ვეღარ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს კონტრაქტების მიხედვით. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, კომპანია ახდენს ლითონზე ფასების მუდმივ მოკვლევას რამოდენიმე მიმწოდებელთან, აქვს მათთან მუდმივი ურთიერთობა და ლითონის იმპორტს ახდენს სხვადასხვა კომპანიისგან.

- **ძირითადი საშუალებების ან მასალების დაზიანების რისკი** - კომპანიის სპეციალიზაციიდან გამომდინარე, მის მფლობელობაში არის ბევრი უნიკალური დანადგარი, რომლის ანალოგი საქართველოში მცირეა, ხოლო ამ დანადგარებისმნიშვნელოვან ნაწილს უწევს ერთი პროექტის ლოკაციიდან სხვა პროექტის ლოკაციაზე ტრანსპორტირება და საკმაოდ რისკიანი სამუშაოების შესრულება. შესაბამისად, მუდამ არსებობს რისკი იმისა, რომ რომელიმე ძირითადი საშუალება დაზიანდეს და აქედან გამოწვეული კონკრეტული ზარალის გარდა, შეუძლებელი გახდეს კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებების დროულად შესრულებამის გამო კონტრაქტის შესრულება გახდეს შეუძლებელი დროულად. რისკების შესამცირებლად, კომპანია მუდმივად ანახლებს თავის ავტოპარკს და დანადგარებს, ასევე ყიდულობს მხოლოდ უმაღლესი სტანდარტების დანადგარებს.

- **კონკურენცია** - სამშენებლო სექტორი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები შეიძლება საგრძნობლად გაუარესდეს თუ კონკურენტები კიდევ გამხსვილდებიან და მათთან კონკურენცია გახდება უფრო რთული. აღნიშნული რისკის გასაწესებად კომპანია მუდმივად თვალს ადევნებს კონკურენტი კომპანიების საქმიანობის და თავის მომხმარებელს მაქსიმალურად კონკურენტულ ფასს და ხარისხს სთავაზობს.

- **ბუნებრივი სტიქიების რისკი** - კომპანია სპეციალიზირებას აკეთებს საავტომობილო და სარკინიგზო ხიდების მშენებლობაში. პროექტების დიდი ნაწილი ერთ წელზე მეტხანს გრძელდება. გამომდინარე აქედან, პროექტის შესრულება დიდწილად დამოკიდებულია ბუნებრივ პირობებზე, მდინარის ადიდების შემთხვევაში, კომპანია ვერ ახორციელებს სამუშაოებს და დგება კონტრაქტის ვადების დარღვევის რისკი.

ფინანსური რისკები

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე სახის კვლევა, რაც დაკავშირებული იქნებოდა ახალი ან უკვე არსებული სერვისების და პროდუქტების განვითარებასთან.

5. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები.

6. სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლითონის კონსტრუქციების დამზადება/მონტაჟი, საავტომობილო ხიდების/გზაგამტარების/გვირაბების მშენებლობა, რეალიზაცია, რეკონსტრუქცია, მოდერნიზაცია და სამრეწველო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა. კომპანია შემოსავლებს იღებს როგორც კერძო დამკვეთებისგან, ასევე აქტიურად იღებს მონაწილეობას სახელმწიფოს მიერ ორგანიზებულ სატენდერო შესყიდვებშიც. კომპანია მომავალშიც აპირებს აქტიურად ჩაერთოს ქვეყანაში მიმდინარე ინფრასტრუქტურულ პროექტებში და გაზარდოს ბაზრის წილი.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიისთვის აღნიშნული ნაწილი არ არის რელევანტური

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გ. გაბუნია

შპს "Construction Service"

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება	1
1.ზოგადი ინფორმაცია და საქმიანობის მიმოხილვა	2
2.საქმიანობის ძირითადი ფინანსური	2
3.ძირითადი რისკები და გაურკვეველობები	3
4.კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	4
5.ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	4
6.სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა	4
7.სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	4

შპს "Construction Service"

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს "Construction Service" (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მაზნაშვილის ქ., N2. „კომპანიის“ რეგისტრაციის თარიღია 26/03/2012 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 404 935 647.

შპს „Construction service“-ის საქმიანობის ძირითადი სფეროს წარმოადგენს ლითონის კონსტრუქციების დამზადება/მონტაჟი. ასევე კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საავტომობილო ხიდების/გზაგამტარების/გვირაბების მშენებლობა, რეალიზაცია, რეკონსტრუქცია, მოდერნიზაცია და სამრეწველო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა.

კომპანიის დამფუძნებლები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ: გიორგი გაბუნია, (01007002214) - 55% წილის მფლობელი, თამაზ ცვარიანი, (49001000886) - 5%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ქისტოუნ ქონსტრაქშენ, 402132535 - 40%. აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღისათვის დამფუძნებლების ვინაობა არ შეცვლილა.

შპს „Construction Service“ 2022 წლის 20 ნოემბრამდე ფლობდა 35 % წილს შპს „ბ-კონსტრუქცია“-ში (ს/კ 416 342 274), სადაც არ განუხორციელებია საწესდებო კაპიტალში შენატანი.

კომპანია ფინანსდება საკუთარი და მოზიდული დაფინანსების წყაროებით. კომპანია თანამშრომლობს, როგორც სახელწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებთან. ის ასრულებს ინფრასტრუქტურულ პროექტებს და ამისთვის აქტიურად მონაწილეობს ელექტრონულ ტენდერებში. კომპანია ერთნაირი პასუხისმგებლობით უდგება შესასრულებელ სამუშაოს იქნება ეს სახელმწიფო თუ კერძო დაკვეთა. მისთვის მნიშვნელოვანია ხარისხი. ამიტომაც ძალიან დიდ ყურადღებას უთმობს წარმოების გაუმჯობესებას.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიიჩნევს საქმიანობის შედეგების შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების განხილვას.

წმინდა მოგება		საოპერაციო შემოსავალი	
2021	7,148	2021	49,272
2020	600	2020	17,895

მთლიანი აქტივები	
2021	62,718
2020	36,446

ფინანსური მაჩვენებლების განსაზღვრება

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები 2020 წელთან შედარებით 170%-ით არის გაზრდილი, რაც გამოწვეულია 2020 წელს კორონა ვირუსის გამო მიღებული შემცირებული შემოსავლებით, ასევე 2020 წელს აქტიურად მიმდინარეობდა შიდა მშენებლობები კომპანიის ზრდისთვის. 2020 წელთან შედარებით, ასევე გაზრდილია წმინდა მოგების მაჩვენებელი.

კომპანიას 2021 და 2020 წლებში შემოსავალი მიღებული აქვს, როგორც სამშენებლო კონტრაქტებიდან, ასევე სხვა მზა პროდუქციის (ლითონის კონსტრუქციების) მიწოდებიდან. სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები შეადგენს 2021 წელს მთლიანი შემოსავლების 70%-ს, ხოლო 2020 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი შეადგენდა 93%-ს.

არაფინანსური მაჩვენებლები:

შპს "Construction Service"

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან შრომის ანაზღაურებას.

მომხმარებლები და კონტრაქტორები - კომპანიის გაყიდვების სისტემა არის დივერსიფიცირებული და არ არის ერთ რომელიმე კლიენტზე ან ჯგუფზე დამოკიდებული. კომპანიის პროდუქტის/მომსახურების მომხმარებლები არიან როგორც სახელმწიფო უწყებები, ასევე კერძო დაწესებულებები. კომპანიას ჰყავს სხვადასხვა კონტრაქტორები და მუდმივად აწარმოებს ბაზრის მიმოხილვას იმისათვის რომ არ მოხდეს ერთ კონტრაქტორზე დამოკიდებულების არაჯანსაღად გაზრდა. კომპანია როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ ბაზარზე მოქმედ კომპანიებს შორის ატარებს ფასის მოკვლევას, რომელთაგან კონტრაგენტი შეირჩევა საუკეთესო ფასისა და ხარისხის კუთხით, კონკრეტული დამკვეთის მოთხოვნიდან გამომდინარე.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- **ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა** - სამშენებლო მასალების მხოლოდ მცირედი იწარმოება საქართველოში, დანარჩენი სამშენებლო მასალების შესყიდვა კომპანიებს უწევს უცხოეთიდან ან იმპორტიორებისგან, შესაბამისად მათი ფასების დადგენა ხდება უცხოურ ვალუტაში, რაც ნიშნავს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების პირობებში სამშენებლო მასალებზე ფასების ზრდას. კომპანიას კონტრაქტების დიდი ნაწილი 1 წლის ვადით ან უფრო მეტით აქვს გაფორმებული, ხოლო ფასის დადგენა ხდება ეროვნულ ვალუტაში კონტრაქტის გაფორმებისას. აღნიშნული კონტრაქტები იძლევა 20-30%-ის ოდენობით ავანსის მიღების საშუალებას, რაც არ არის საკმარისი მასალების მთლიანად შეძენისთვის. შესაბამისად, კონტრაქტის პერიოდის საშუალებას, რაც არ არის საკმარისი მასალების მთლიანად შეძენისთვის. შესაბამისად, კონტრაქტის პერიოდის განმავლობაში, კომპანია იღებს ფასების ზრდის რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ზარალები პროექტებიდან.

3.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, კერძო კონტრაქტების შემთხვევაში ხდება ფასების უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირება, ხოლო სახელმწიფო კონტრაქტების შემთხვევაში კომპანია ახდენს ფინანსური რესურსების მობილიზაციას, რათა მოხდეს მასალების მაქსიმალური ნაწილის წინასწარ შეძენა და ფასების ზრდის რისკის მინიმალიზაცია.

- **ბაზრის წილის შემცირების რისკი** - პირველ რიგში, უნდა აღინიშნოს რომ სამშენებლო სექტორს ახასიათებს მაღალი სენსიტიურობა ეკონომიკურ ზრდასთან მიმართებაში, რაც ნიშნავს ამ სექტორის საგრძნობლად შემცირებას ეკონომიკური რეცესიის პირობებში. ასევე, სახელმწიფოს მხრიდან ეკონომიკის სტიმულირების შემთხვევაშიც, მისი პოზიტიური ეფექტი სამშენებლო სექტორზე საკმაოდ დიდ პერიოდს მოითხოვს. ასევე მნიშვნელოვანია, რომ ქართული სამშენებლო სექტორის დიდი ნაწილი ფინანსდება უცხოური ინვესტიციებით, რაც ქართულ სამშენებლო სექტორს კიდევ უფრო სენსიტიურს ხდის ეკონომიკური მდგომარეობის მიმართ. თუმცა კომპანიის სტრატეგიიდან გამომდინარე, აღნიშნული რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. კომპანიის სტრატეგიის შედეგად, მთავარი დამკვეთები არიან სამთავრობო სტრუქტურები, რომელიც ეკონომიკური რეცესიის პირობებში ზრდიან ინფრასტრუქტურულ პროექტებში ინვესტიციების მოცულობას. შესაბამისად, ეკონომიკური დადმასვლის ეფექტის რისკი პროექტების სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობიდან გამომდინარე შემცირებულია.

- **ლოჯისტიკის რისკი** - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ლითონის გადამუშავებას და ლითონისგან რთული კონსტრუქციების დამზადებას. შესაბამისად, ლითონი არის ძირითადი წედლეული კომპანიისთვის. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიის მიმწოდებელი გახდება უუნარო მიაწოდოს კომპანიას ლითონი, კომპანია ვეღარ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს კონტრაქტების მიხედვით. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, კომპანია ახდენს ლითონზე ფასების მუდმივ მოკვლევას რამოდენიმე მიმწოდებელთან, აქვს მათთან მუდმივი ურთიერთობა და ლითონის იმპორტს ახდენს სხვადასხვა კომპანიისგან.

- **ძირითადი საშუალებების ან მასალების დაზიანების რისკი** - კომპანიის სპეციალიზაციიდან გამომდინარე, მის მფლობელობაში არის ბევრი უნიკალური დანადგარი, რომლის ანალოგი საქართველოში მცირეა, ხოლო ამ დანადგარებისმნიშვნელოვან ნაწილს უწევს ერთი პროექტის ლოკაციიდან სხვა პროექტის ლოკაციაზე ტრანსპორტირება და საკმაოდ რისკიანი სამუშაოების შესრულება. შესაბამისად, მუდამ არსებობს რისკი იმისა, რომ რომელიმე ძირითადი საშუალება დაზიანდეს და აქედან გამოწვეული კონკრეტული ზარალის გარდა, შეუძლებელი გახდეს კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებების დროულად შესრულებამის გამო კონტრაქტის შესრულება გახდეს შეუძლებელი დროულად. რისკების შესამცირებლად, კომპანია მუდმივად ანახლებს თავის ავტოპარკს და დანადგარებს, ასევე ყიდულობს მხოლოდ უმაღლესი სტანდარტების დანადგარებს.

- **კონკურენცია** - სამშენებლო სექტორი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

შპს "Construction Service"

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

შეიძლება საგრძნობლად გაუარესდეს თუ კონკურენტები კიდევ გამსვლილებიან და მათთან კონკურენცია გახდება უფრო რთული. აღნიშნული რისკის გასაწესებლად კომპანია მუდმივად თვალს ადევნებს კონკურენტული კომპანიების საქმიანობის და თავის მომხმარებელს მაქსიმალურად კონკურენტულ ფასს და ხარისხს სთავაზობს.

• **ზუნებრივი სტიქიების რისკი** - კომპანია სპეციალიზირებას აკეთებს საავტომობილო და სარკინიგზო ხიდების მშენებლობაში. პროექტების დიდი ნაწილი ერთ წელზე მეტხანს გრძელდება. გამომდინარე აქედან, პროექტის შესრულება დიდწილად დამოკიდებულია ზუნებრივ პირობებზე, მდინარის ადიდების შემთხვევაში, კომპანია ვერ ახორციელებს სამუშაოებს და დგება კონტრაქტის ვადების დარღვევის რისკი.

ფინანსური რისკები

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე სახის კვლევა, რაც დაკავშირებული იქნებოდა ახალი ან უკვე არსებული სერვისების და პროდუქტების განვითარებასთან.

5. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები.

6. სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლითონის კონსტრუქციების დამზადება/მონტაჟი, საავტომობილო ხიდების/გზაგატარების/გვირაბების მშენებლობა, რელიეფილაცია, რეკონსტრუქცია, მოდერნიზაცია და სამრეწველო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა. კომპანია შემოსავლებს იღებს როგორც კერძო დამკვეთებისგან, ასევე აქტიურად იღებს მონაწილეობას სახელმწიფოს მიერ ორგანიზებულ სატენდერო შესყიდვებშიც. კომპანია მომავალშიც აპირებს აქტიურად ჩაერთოს ქვეყანაში მიმდინარე ინფრასტრუქტურულ პროექტებში და გაზარდოს ბაზრის წილი.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიისთვის აღნიშნული ნაწილი არ არის რელევანტური

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გ. გაბუნია