შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბონდი - 2009“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი - 2009“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... 3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 11-31

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები17
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები.....19
შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები.....20
შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....21
შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები.....21
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....21
შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები.....23
შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები.....23
შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები.....23
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....24
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები.....24
შენიშვნა 15. ამონაგები.....24
შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....25
შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი.....25
შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები.....25
შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები.....25
შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები.....25
შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები.....26
შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა.....26
შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....29
შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....30
შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....31

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი-2009“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

2023 წლის 24 აგვისტო

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს 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 შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ,,ბონდი-2009“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

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

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

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

24 აგვისტო 2023 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	**5**	5,838,063	6,148,586
არამატერიალური აქტივი	**6**	12,835	21,538
გაცემული სესხები	**8**	-	9,310,193
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,850,898**	**15,480,316**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	**7**	3,257,042	2,145,365
გაცემული სესხი	**8**	10,489,924	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**9**	2,205,988	1,681,622
წინასწარ გაწეული ხარჯები	**10**	193,425	61,923
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	**11**	3,983,969	4,565,690
სულ მიმდინარე აქტივები		**20,130,349**	**8,454,599**
სულ აქტივები:		**25,981,247**	**23,934,916**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		22,547,240	19,005,763
სულ საკუთარი კაპიტალი		**22,547,340**	**19,005,863**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება შვილობილი საწარმოს წინაშე			
გრძელვადიანი სესხები	**12**	962,460	2,320,834
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**962,460**	**2,320,834**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	**12**	963,452	1,026,289
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**13**	1,201,500	771,486
საგადასახადო ვალდებულებები	**14**	306,495	810,444
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,471,447**	**2,608,219**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**25,981,247**	**23,934,916**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	15	22,517,629	17,593,200
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(18,370,656)	(14,026,179)
საერთო მოგება		**4,146,973**	**3,567,022**
სხვა შემოსავალი	17	174,514	124,047
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	9	230,771	(377,958)
კომერციული დანახარჯები	18	(87,037)	(116,343)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(222,956)	(190,264)
სხვა ხარჯები	20	(268,614)	(365,132)
საოპერაციო მოგება		**3,973,652**	**2,641,371**
ფინანსური ხარჯები	12	(108,589)	(152,612)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		544,502	526,156
მოგება-ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		70,949	286,078
ფინანსური შემოსავალი	8	1,067,615	874,967
წილის გასხვისების შედეგად მიღებული შემოსულობა		-	143,254
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		**5,548,129**	**4,319,215**
მოგების გადასახადი		(269,809)	(45,941)
საანგარიშო წლის მოგება		**5,278,320**	**4,273,273**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	**100**	**16,227,489**	**16,227,589**
დივიდენდის განაწილება	-	(1,495,000)	**(1,495,000)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	4,273,273	**4,273,273**
31.12.2021	**100**	**19,005,763**	**19,005,863**
დივიდენდის განაწილება	-	(1,736,842)	**(1,736,842)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	5,278,320	**5,278,320**
31.12.2022	**100**	**22,547,240**	**22,547,340**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	25,907,065	20,575,935
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(18,603,783)	(12,380,191)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,894,722)	(1,692,626)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	**5,408,559**	**6,503,117**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(176,800)	(70,000)
სხვა გადახდილი გადასახადები	(2,510,382)	(1,467,016)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**2,721,376**	**4,966,102**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	1,213,309	286,078
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,868,983)	(132,575)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(655,674)**	**153,503**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,650,000)	(1,420,250)
გადახდილი პროცენტები	(112,372)	(164,866)
გაცემული სესხების (ზრდა)/კლება	-	420,000
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	(875,920)	(1,056,328)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**(2,638,292)**	**(2,221,443)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	**(572,590)**	**2,898,162**
საკურსო სხვაობის შედეგი	(9,131)	(8,715)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	**4,565,690**	**1,676,243**
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	**3,983,969**	**4,565,690**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბონდი 2009 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საიდენტიფიკაციო კოდია 245626470, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმო დაფუძნებულია ბადრი ჭაღალიძის, ოთარ ფუტკარაძის, ნუკრი დოლიძისა და დავით დევაძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 25%-იან წილებს.

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

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გა-მოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა ღირებულებაც განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირებით.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორიცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

2021-2022 წელს მოთხოვნა შედარებით გაიზარდა კომპანიის პროდუქტებზე წინა წლებთან შედარებით, რაც განაპირობა სამშენებლო სამუშაოების ბაზრების გახსნამ, შედეგად წარმოება და მოთხოვნა გაიზარდა, რადგან კომპანიის პროდუქცია არის სამშენებლო სამუშაოების განუყოფელი ნაწილი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

უწყვეტობის პრინციპი

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, შეზღუდვები საერთაშორისო ფრენებზე და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის, კომპანიის საქმიანობაზე. 2021 წლიდან საქართველოს ეკონომიკაში აღინიშნა დადებითი დინამიკა პანდემიიდან აღდგენის კუთხით. ამას დაერთო მსოფლიო ეკონომიკის აღდგენა და ფასების ზრდა მსოფლიო სასაქონლო ბაზრებზე. თუმცა საქართველოსა და მსოფლიოში გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასების არსებობა განაპირობებს ინფლაციას საქართველოში. კომპანიის მმართველობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა შეემცირებინა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული სამსახური გადავიდა დისტანციურ რეჟიმში, ხოლო საწარმოში საოპერაციო პროცესი შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. ყოველივე ხსენებულის გათვალისწინებით კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა კომპანიაზე შემცირდა.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

არსებული სამუშაო გარემოს შემდგომი განახლებებისთვის იხილეთ მე-24-ე შენიშვნა.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

გაცემული სესხები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

სესხო ვალდებულებები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

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

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

მარაგი

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

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

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

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

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

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 USD/GEL	2.702	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.504

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდატის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაჰენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება								
დეკემბერი 31, 2020	**3,190,505**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**82,270**	**1,087**	**5,145,007**	**10,877,151**
მატება	-	-	-	-	1,610	-	130,965	**132,575**
კლება	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2021	**3,190,505**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**83,880**	**1,087**	**5,275,972**	**11,009,726**
მატება	-	-	-	237,350	3,943	-	1,356,449	**1,597,743**
კლება	(1,137,330)	-	-	-	(1,272)	-	(3,758)	**(1,142,360)**
დეკემბერი 31, 2022	**2,053,175**	**645,421**	**33,845**	**2,016,366**	**86,552**	**1,087**	**6,628,663**	**11,465,109**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								**-**
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**(132,265)**	**(10,606)**	**(1,033,526)**	**(47,482)**	**(292)**	**(3,012,761)**	**(4,236,932)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(25,658)	(1,162)	(149,098)	(8,546)	-	(439,744)	**(624,208)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**(157,923)**	**(11,768)**	**(1,182,624)**	**(56,028)**	**(292)**	**(3,452,505)**	**(4,861,140)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(24,375)	(1,104)	(158,354)	(5,773)	(127)	(576,176)	**(765,909)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**(182,298)**	**(12,872)**	**(1,340,978)**	**(61,801)**	**(419)**	**(4,028,681)**	**(5,627,049)**
ნარჩენი ღირებულება								**-**
დეკემბერი 31, 2020	**3,190,505**	**513,156**	**23,240**	**745,489**	**34,788**	**795**	**2,132,246**	**6,640,219**
დეკემბერი 31, 2021	**3,190,505**	**487,498**	**22,078**	**596,391**	**27,852**	**795**	**1,823,467**	**6,148,586**
დეკემბერი 31, 2022	**2,053,175**	**463,123**	**20,974**	**675,388**	**24,751**	**668**	**2,599,982**	**5,838,060**

მიწის ნაკვეთები, შენობები და მანქანა-დანადგარები იპოთეკით არის დატვირთული და დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

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

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

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

შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

	სამტრედიაში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სხვა სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზია	ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	სულ
საბალანსო ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**907**	**31,372**	**86,242**
მატება		-		**-**
კლება	(53,964)	-	-	**(53,964)**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**907**	**31,372**	**32,279**
მატება		1,210	15,144	**16,354**
კლება	-	-	(20,896)	**(20,896)**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**2,117**	**25,620**	**27,736**
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება				**-**
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**(264)**	**(7,478)**	**(7,742)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	-	(2,999)	**(2,999)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**(264)**	**(10,477)**	**(10,741)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	(317)	(3,843)	**(4,160)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**(582)**	**(14,320)**	**(14,902)**
ნარჩენი ღირებულება				**-**
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**642**	**23,894**	**78,500**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**642**	**20,895**	**21,538**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**1,535**	**11,300**	**12,835**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	2,223,193	1,580,729
საქონელი	538,195	426,731
ნედლეული და მასალები (ობიექტებზე)	457,657	96,919
მზა პროდუქცია	36,336	39,325
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,661	1,661
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	**3,257,042**	**2,145,365**
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	**11,576,824**	**9,535,286**

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

შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	8,270,578	8,158,461
მისაღები პროცენტები	2,219,347	1,151,732
სულ სასესხო მოთხოვნები	**10,489,924**	**9,310,193**

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 1,067,615 ლარი (2021 წელი: 874,967 ლარი).

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

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,090,266	2,828,863
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(1,100,289)	(1,331,060)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,660	6,031
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	209,351	177,788
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,205,988**	**1,681,622**

საწარმო იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

2021 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	139,200	-	139,200
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	34,347	1,717	32,630
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	441,934	66,290	375,643
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	77,791	38,896	38,896
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	1,224,157	1,224,157	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,089,222	-	1,089,222
სულ		**3,006,651**	**1,331,060**	**1,675,591**

2022 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	218,181	-	218,181
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	495,067	24,753	470,314
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	320,782	48,117	272,665
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	181,797	90,898	90,898
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	936,520	936,520	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,153,929	-	1,153,929
სულ		**3,306,277**	**1,100,289**	**2,205,988**

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**1,331,060**	**953,101**
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(230,771)	377,959
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**1,100,288**	**1,331,060**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი)	76,024	61,923
წინასწარ გადახდილი ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	117,401	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	**193,425**	**61,923**

შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	3,932,972	4,059,863
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	2,348	98,728
ფული სალაროში	48,650	407,099
სულ ფულადი სახსრები	**3,983,969**	**4,565,690**

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები

სესხის ნომერი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი	31.12.2021 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2021 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი	31.12.2022 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2022 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი
ევრო სესხი 6606682	EUR	3.80%	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	94,805	332,195	191,023	66,226
ევრო სესხი 6606681	EUR	3.80%	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	176,066	616,934	354,757	122,992
ევრო სესხი 6606674	EUR	3.80%	1/31/2020-2/03/2025	ყოველთვიურად	372,592	1,305,561	751,055	260,385
ევრო სესხი 6606675	EUR	3.80%	2/05/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	304,536	1,067,095	613,614	212,735
სულ სესხები					**947,998**	**3,321,786**	**1,910,449**	**662,338**

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	962,460	2,320,834
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	947,989	1,000,952
გადასახდელი პროცენტები	15,462	25,337
სულ სასესხო ვალდებულებები	**1,925,911**	**3,347,123**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

მიღებული სესხებზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	108,589	152,612
ჯამი	**108,589**	**152,612**

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

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	506,803	762,669
მიღებული ავანსები	683,308	8,817
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**1,201,500**	**771,486**

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დღგ - გადასახადი	219,055	787,937
მოგების გადასახადი	92,624	(385)
ქონების გადასახადი	63,167	25,332
დანარჩენი საგადასახადო ვალდებულება	26,693	26,693
საშემოსავლო გადასახადი	(95,045)	(29,133)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	**306,495**	**810,444**

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

შენიშვნა 15. ამონაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	20,156,524	17,219,275
საქონლის და მზა პროდუქციის რეალიზაცია	1,497,026	244,803
შემოსავალი სოფლის მეურენობის პროდუქციის რეალიზებიდან	864,079	129,123
სულ ამონაგები	**22,517,629**	**17,593,200**

სოფლის მეურენობის პროდუქციის რეალიზაცია წარმოადგენს საქონლის (მანდარინის) ექსპორტს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მასალების ხარჯი	11,576,824	9,535,286
გაწეული მომსახურება	2,890,753	1,189,265
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2,114,635	1,888,510
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	1,018,375	790,190
ცვეთა და ამორტიზაცია	770,069	622,928
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**18,370,656**	**14,026,179**

შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო შეღავათი	142,019	84,265
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	32,495	39,782
სულ სხვა შემოსავალი	**174,514**	**124,047**

შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სარგებელი საიჯარო მომსახურებაზე	21,910	3,669
მიწის იჯარა	64,068	58,729
ტექნიკის იჯარა	1,059	53,945
სულ კომერციული ხარჯები	**87,037**	**116,343**

შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურების ადმინისტრაცია	195,332	165,142
საპენსიო ხარჯი	27,624	25,122
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**222,956**	**190,264**

შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ექსპერტიზის ხარჯი	75,246	144,877
მომსახურების ხარჯები	76,953	71,654
ქონების გადასახადის ხარჯი	33,715	32,265
ლიცენზიის ხარჯი	17,777	-
ჯარიმის თანხა	17,457	47,531
სხვა ხარჯები	11,267	7,549
საკანცელარიო ხარჯი	10,723	4,396
მიწის გადასახადი	6,364	7,656
ბანკის გარანტიის საკომისიო	4,779	11,183

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

(ქართულ ლარში)

ბანკის მომსახურება	2,726	3,307
ტესტირების ხარჯი	2,271	1,424
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	2,200	-
საჯარო რეესტრის ხარჯი	2,196	450
ბუნებრივი რესურსები	1,904	28,276
აუქციოს ხარჯი	1,558	3,796
საგადასახადო	1,457	397
რეგისტრაციის ხარჯი	23	-
სერთიფიკაცია	-	370
სულ სხვა ხარჯები	**268,614**	**365,132**

შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

საბანკო გარანტიები. საწარმო სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული სახელშეკრულებო პირობების უზრუნველსაყოფად იყენებს ბანკის მიერ გაცემული გარანტიებს. საწარმოს სახელით ბანკის მიერ გაცემული გარანტიების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 32,683 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს 176,789 ლარი). გარანტიების ვადა შეადგენ ბალანსის შედგენის თარიღიდან 1-24 თვეს.

შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის **ხელმძღვანელობის სახელით:**

ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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

	აქტივები 31 დეკემბერი 2022	პასივები 31 დეკემბერი 2022	აქტივები 31 დეკემბერი 2021	პასივები 31 დეკემბერი 2021
USD			-	-
EUR	2,348	1,925,911	98,728	3,347,123
სხვ.			-	-
ჯამი	**2,348**	**1,925,911**	**98,728**	**3,347,123**

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

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2021 წლის მოგება/(ზარალი)	19,746	(19,746)	(669,425)	669,425
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	470	(470)	(385,182)	385,182

საკრედიტო რისკი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	8,270,578	8,158,461
მისაღები პროცენტები	2,219,347	1,151,732
სავაჭრო მოთხოვნები	1,989,977	1,497,803
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,983,969	4,565,690
	16,463,871	**15,373,685**

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	-	8,158,461	**8,158,461**
მისაღები პროცენტები	1,151,732	-	-	**1,151,732**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,497,803	-	-	**1,497,803**
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,565,690	-	-	**4,565,690**
სულ ფინანსური აქტივები	**7,215,224**	**-**	**8,158,461**	**15,373,685**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,000,952	-	2,320,834	**3,321,786**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	762,669	-	-	**762,669**
საგადასახადო ვალდებულებები	810,444	-	-	**810,444**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,574,065**	**-**	**2,320,834**	**4,894,899**
ლიკვიდურობის სხვაობა	4,641,159	-	5,837,627	**10,478,786**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**4,641,159**	**4,641,159**	**10,478,786**	

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	8,270,578	-	-	**8,270,578**
მისაღები პროცენტები	2,219,347	-	-	**2,219,347**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,205,988	-	-	**2,205,988**
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,983,969	-	-	**3,983,969**
სულ ფინანსური აქტივები	**16,679,882**	**-**	**-**	**16,679,882**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	947,989	-	962,460	**1,910,449**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	506,803			**506,803**
მიღებული ავანსები	683,308			**683,308**
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390			**11,390**
გადასახდელი პროცენტები	15,462			**15,462**
საგადასახადო ვალდებულებები	306,495			**306,495**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,471,447**	**-**	**962,460**	**3,433,906**
ლიკვიდურობის სხვაობა	14,208,435	-	(962,460)	**13,245,975**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**14,208,435**	**14,208,435**	**13,245,975**	

შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები	-	8,270,578
მისაღები პროცენტები	-	2,219,347
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	141,770
საპროცენტო შემოსავლები	-	1,067,615
შესყიდვები	506,745	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	150,000	-
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	1,736,842	

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შვილობილი საწარმო	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები			7,988,168
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,193		
მისაღები პროცენტები			276,765
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი რეალიზაციიდან			
საპროცენტო შემოსავლები			276,765
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		136,731	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება			
დივიდენდის გაცემა		1,062,000	

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ-უკრაინის საზღვართან დაჯგუფების შემდეგ რუსულმა სამხედრო ძალებმა გადაჭრეს საზღვარი. ხსენებული კონფლიქტი წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტაკებას ევროპის სახელმწიფოში მე-2 მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ მოვლენამ გამოიწვია ლტოლვილების კრიზისი ევროპაში, რადგან ომის დაწყების შემდეგ მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი სამშობლო. უკრაინასთან ომის გამო ბევრმა წამყვანმა სახელმწიფომ და ეკონომიკურმა კავშირმა მწვავე ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს და აღინიშნა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, აგრეთვე დაეცა ფასი მნიშვნელოვნად ფასიან ქაღალდებზე რუსულ ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებულ რუსული კომპანიების შემთხვევაში. ბევრმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან ბელარუსში გადაიტანა. სიტუაცია კვლავ რთულია. მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და დანარჩენ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კომპანია უკრაინაში არსებულ კონფლიქტს მიიჩნევს არაკორექტირებად მოვლენად, რომელიც ბალანსის შედგენის შემდგომ მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას არ ექნება საგრძნობი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

რადგან კონფლიქტი გრძელდება, ძნელია იმ სრული გავლენის შეფასება, რომელიც მას შესაძლოა ქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია მისი გავლენა ეკონომიკაზე ზოგადად. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომ კომპანიამ სრულად მიიღო გაცემული სესხის როგორც ძირი ასევე მასზედ დარიცხული პროცენტი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 11,275,923 ლარის დივიდენდი,

შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	**ნათია ვარშანიძე**
დირექტორი	**ბუღალტერი**

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ბონდი 2009 “

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ქ. ბათუმი

2023 წელი

მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

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

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

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

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

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

საზოგადოების საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის ბუღალტერია დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა რასაც წარმატებით ახორციელებს.

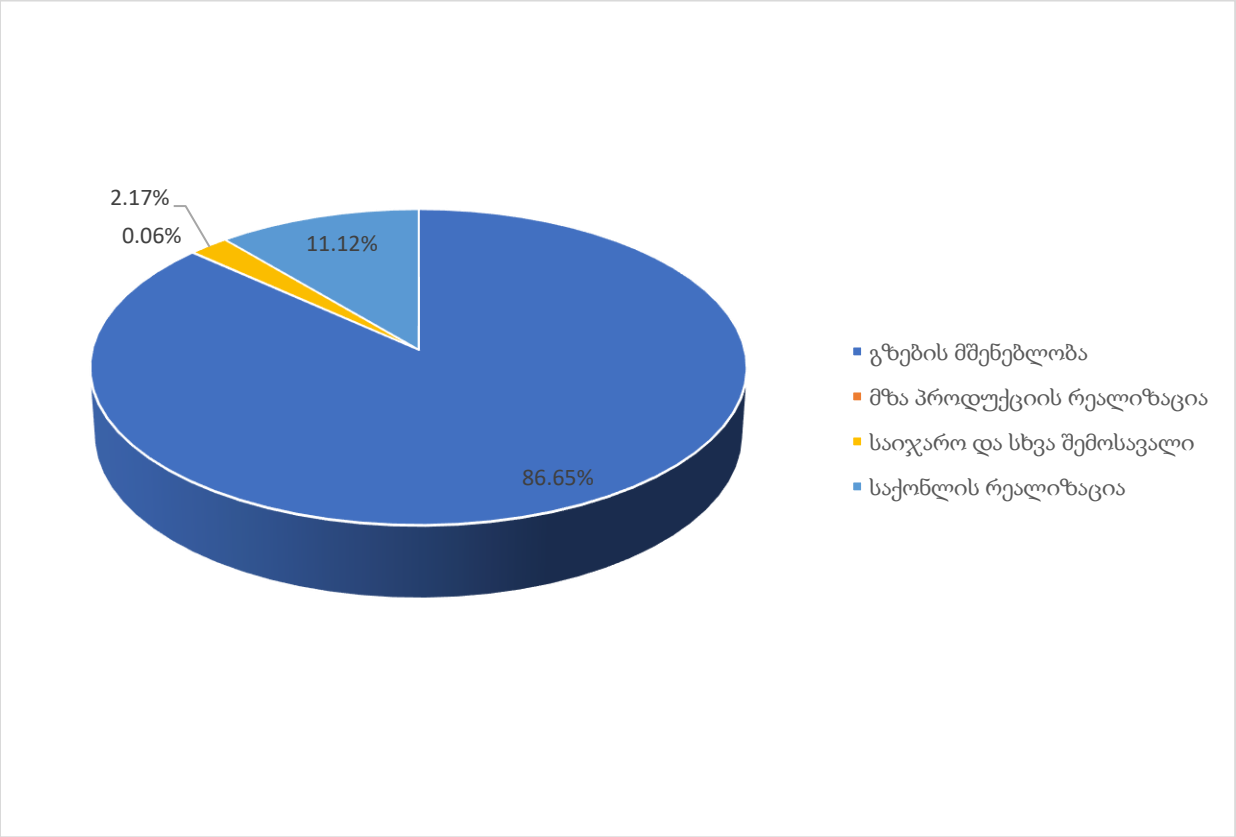
საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

- საქონლის რეალიზაცია;
- სხვადასხვა შემოსავალი.

2022 წლის ამონაგები სახეობების მიხედვით:



2022 წელს საწარმოს მიერ განხორციელებული ზოგიერთი მსხვილი პროექტი:

ტენდერი	შემსყიდველი	კონტრაქტის ღირებულება
NAT220014468	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	335,999.12
NAT220014470	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	945,944.27
NAT220007737	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	109,998.57
NAT220007725	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	102,999.75
NAT220012615	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	908,250.89
NAT220014584	აჭარის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო	5,417,210.44
NAT220012611	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2,913,496.95
NAT220013551	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	6,139,548.96
NAT220009801	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	1,590,856.87

NAT220002307	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	3,645,651.61
NAT220027490	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	1,315,637.04
NAT220026669	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	1,359,871.80
NAT220027811	ქედის მუნიციპალიტეტი	1,341,333.64

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

ზემოთ მოყვანილი პროექტების შესრულებისას სამუშაოებს აკონტროლებს ზედამხედველობის სამსახური. მათი წარმომადგენლები ესწრებიან ყველა სამუშაო პროცესს, ასურათებენ და აოქმებენ შემსრულებელთან ერთად აფორმებენ აქტს ყველა ფარულ სამუშაოებზე. ყოველი თვის ბოლოს დამკვეთს წარედგინება შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი ფორმა, რომლის სისწორეს ადასტურებენ ზედამხედველები. მთლიანად ობიექტი ბარდება სამხარაულის ექსპერტიზის ან აკრედიტებული ექსპერტიზის მიერ გაცემული დადებითი დასკვნის საფუძველზე.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

<u>მიმდინარე გეგმები:</u>

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობას რამდენიმე პროექტში, კერძოდ: მიმდინარე ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას, სამეურნეო ეზოს გაფართოებას.
- 2022 წლიდან დაწყებული სამუშაოების დასრულება.

<u>განვითარების რესურსები:</u>

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

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

- ასფალტო-ბეტონის ქარხანა- მდგომარეობა ახალი. მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.
- ქვის სამსხვრევი მექანიზმი-მუშაობა შეუძლია ნებისმიერ ადგილზე, კარიერებში და ამზადებს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღს.
- ასფალტის დასაგები ახალი მექანიზმები: გრუნტის სატკეპნი, ვიბრაციული და პნევმატური სატკეპნები, ასფალტო დამგები, რომელთა მეშვეობით შესაძლებელია ასფალტის დაგება დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია გადაიარაღების მიზნით გატარებული ღონისძიებები:

- პერიოდულად ხდება ავტოპარკის განახლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

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

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

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

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

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში.

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

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

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

შპს "ბონდი-2009" მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობით სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე სულ დასაქმებული 109 თანამშრომლიდან მდედრობითი სქესის წარმომადგენელია 5 თანამშრომელი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ (ათასი ლარი):

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ცვლილების %
ამონაგები	22,518	17,593	28%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(18,371)	(14,026)	31%
სულ აქტივები	25,981	23,935	9%
სულ კაპიტალი	22,547	19,006	19%
მოგება დაბეგვრამდე	5,548	4,319	28%

ასფალტის წარმოება/გაყიდვა სახეობების მიხედვით (ტონა):

დასახელება	რეალიზებული	მოხმარება საკუთარ ობიექტებზე	სულ წარმოება
ა/ზ წვრილმარცვლოვანი ფოროვანი	5509	26538	32047
ა/ზ მსხვილმარცვლოვანი ფოროვანი	6499	22070	28569
ჯამი	**12008**	**48608**	**60616**

ინფორმაცია ენერგეტიკული რესურსების გამოყენების მოცულობის შესახებ

2022 წელს შპს ,,ბონდი-2009“-ის მიერ გამოყენებული იქნა შემდეგი სახეობის ენერგეტიკული რესურსები:

N	დასახელება	განზ. ერთეული	რაოდენობა	ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ელექტროენერგია	ათასი. კვტ*სთ	458801	124266
2	ბუნებრივი აირი	ათასი კბმ	738428	821201
3	დიზელის საწვავი	ლიტრი	743202	2216150
4	ბიტუმი	კგ	2946377	3913613

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლისა და თვით მონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთხელ);
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

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

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად ვუცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ საჭიროება მოითხოვს თურქეთიდან რამდენიმე დღეში ჩამოგვაქვს დაზიანებული ნაწილი ან იქ ვახდენთ ნაწილის აღდგენას.
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 24 აგვისტოს.

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბონდი - 2009“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი - 2009“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 11-31

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია 11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი 11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა 12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები 17
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები 19
შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები 20
შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 21
შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 21
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები 23
შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები 23
შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები 23
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 24
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები 24
შენიშვნა 15. ამონაგები 24
შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 25
შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი 25
შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები 25
შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები 25
შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები 25
შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები 26
შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა 26
შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 29
შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები 30
შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 31

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბონდი-2009“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე

დირექტორი

2023 წლის 24 აგვისტო

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ,,ბონდი-2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს 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 შპს „ბონდი-2009“-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ბონდი-2009“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

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

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

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

24 აგვისტო 2023 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,838,063	6,148,586
არამატერიალური აქტივი	6	12,835	21,538
გაცემული სესხები	8	-	9,310,193
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,850,898**	**15,480,316**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	3,257,042	2,145,365
გაცემული სესხი	8	10,489,924	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,205,988	1,681,622
წინასწარ გაწეული ხარჯები	10	193,425	61,923
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	3,983,969	4,565,690
სულ მიმდინარე აქტივები		**20,130,349**	**8,454,599**
სულ აქტივები:		**25,981,247**	**23,934,916**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		22,547,240	19,005,763
სულ საკუთარი კაპიტალი		**22,547,340**	**19,005,863**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება შვილობილი საწარმოს წინაშე გრძელვადიანი სესხები	12	962,460	2,320,834
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**962,460**	**2,320,834**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	963,452	1,026,289
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,201,500	771,486
საგადასახადო ვალდებულებები	14	306,495	810,444
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,471,447**	**2,608,219**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**25,981,247**	**23,934,916**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	15	22,517,629	17,593,200
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(18,370,656)	(14,026,179)
საერთო მოგება		**4,146,973**	**3,567,022**
სხვა შემოსავალი	17	174,514	124,047
წმინდა გაუფასურების (ზარალი)/შემოსულობები ფინანსურ აქტივებზე	9	230,771	(377,958)
კომერციული დანახარჯები	18	(87,037)	(116,343)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(222,956)	(190,264)
სხვა ხარჯები	20	(268,614)	(365,132)
საოპერაციო მოგება		**3,973,652**	**2,641,371**
ფინანსური ხარჯები	12	(108,589)	(152,612)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		544,502	526,156
მოგება-ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		70,949	286,078
ფინანსური შემოსავალი	8	1,067,615	874,967
წილის გასხვისების შედეგად მიღებული შემოსულობა		-	143,254
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		**5,548,129**	**4,319,215**
მოგების გადასახადი		(269,809)	(45,941)
საანგარიშო წლის მოგება		**5,278,320**	**4,273,273**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

11-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	**100**	**16,227,489**	**16,227,589**
დივიდენდის განაწილება	-	(1,495,000)	**(1,495,000)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	4,273,273	**4,273,273**
31.12.2021	**100**	**19,005,763**	**19,005,863**
დივიდენდის განაწილება	-	(1,736,842)	**(1,736,842)**
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	5,278,320	**5,278,320**
31.12.2022	**100**	**22,547,240**	**22,547,340**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	25,907,065	20,575,935
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(18,603,783)	(12,380,191)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,894,722)	(1,692,626)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	**5,408,559**	**6,503,117**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(176,800)	(70,000)
სხვა გადახდილი გადასახადები	(2,510,382)	(1,467,016)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**2,721,376**	**4,966,102**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	1,213,309	286,078
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,868,983)	(132,575)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(655,674)**	**153,503**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,650,000)	(1,420,250)
გადახდილი პროცენტები	(112,372)	(164,866)
გაცემული სესხების (ზრდა)/კლება	-	420,000
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	(875,920)	(1,056,328)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**(2,638,292)**	**(2,221,443)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	**(572,590)**	**2,898,162**
საკურსო სხვაობის შედეგი	(9,131)	(8,715)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	**4,565,690**	**1,676,243**
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	**3,983,969**	**4,565,690**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბონდი 2009 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საიდენტიფიკაციო კოდია 245626470, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ასათიანის ქ., №100. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ბათუმი, ოპიზრების ქ., №16. საწარმო დაფუძნებულია ბადრი ჭაღალიძის, ოთარ ფუტკარაძის, ნუკრი დოლიძისა და დავით დევაძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 25%-იან წილებს.

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

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა ღირებულებაც განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირებით.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორიცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

2021-2022 წელს მოთხოვნა შედარებით გაიზარდა კომპანიის პროდუქტებზე წინა წლებთან შედარებით, რაც განაპირობა სამშენებლო სამუშაოების ბაზრების გახსნამ, შედეგად წარმოება და მოთხოვნა გაიზარდა, რადგან კომპანიის პროდუქცია არის სამშენებლო სამუშაოების განუყოფელი ნაწილი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

უწყვეტობის პრინციპი

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, შეზღუდვები საერთაშორისო ფრენებზე და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის, კომპანიის საქმიანობაზე. 2021 წლიდან საქართველოს ეკონომიკაში აღინიშნა დადებითი დინამიკა პანდემიიდან აღდგენის კუთხით. ამას დაერთო მსოფლიო ეკონომიკის აღდგენა და ფასების ზრდა მსოფლიო სასაქონლო ბაზრებზე. თუმცა საქართველოსა და მსოფლიოში გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასების არსებობა განაპირობებს ინფლაციას საქართველოში. კომპანიის მმართველობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა შეემცირებინა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული სამსახური გადავიდა დისტანციურ რეჟიმში, ხოლო საწარმოში საოპერაციო პროცესი შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. ყოველივე ხსენებულის გათვალისწინებით კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა კომპანიაზე შემცირდა.

მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

არსებული სამუშაო გარემოს შემდგომი განახლებებისთვის იხილეთ მე-24-ე შენიშვნა.

შენიშვნა 3. საღრიცხვო პოლიტიკა

გაცემული სესხები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი 2009" LIMITED LIABILITY COMPANY "BONDI 2009" GEORGIA 245626470

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სასესხო ვალდებულებები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

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

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

მარაგი

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

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

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

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

აქტივების გაუფასურება

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

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

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

გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

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

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 USD/GEL	2.702	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.504

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდატის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაჰენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება								
დეკემბერი 31, 2020	**3,190,505**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**82,270**	**1,087**	**5,145,007**	**10,877,151**
მატება	-	-	-	-	1,610	-	130,965	**132,575**
კლება	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2021	**3,190,505**	**645,421**	**33,845**	**1,779,016**	**83,880**	**1,087**	**5,275,972**	**11,009,726**
მატება	-	-	-	237,350	3,943	-	1,356,449	**1,597,743**
კლება	(1,137,330)	-	-	-	(1,272)	-	(3,758)	**(1,142,360)**
დეკემბერი 31, 2022	**2,053,175**	**645,421**	**33,845**	**2,016,366**	**86,552**	**1,087**	**6,628,663**	**11,465,109**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								**-**
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**(132,265)**	**(10,606)**	**(1,033,526)**	**(47,482)**	**(292)**	**(3,012,761)**	**(4,236,932)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(25,658)	(1,162)	(149,098)	(8,546)	-	(439,744)	**(624,208)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**(157,923)**	**(11,768)**	**(1,182,624)**	**(56,028)**	**(292)**	**(3,452,505)**	**(4,861,140)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(24,375)	(1,104)	(158,354)	(5,773)	(127)	(576,176)	**(765,909)**
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	**-**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**(182,298)**	**(12,872)**	**(1,340,978)**	**(61,801)**	**(419)**	**(4,028,681)**	**(5,627,049)**
წარჩენი ღირებულება								**-**
დეკემბერი 31, 2020	**3,190,505**	**513,156**	**23,240**	**745,489**	**34,788**	**795**	**2,132,246**	**6,640,219**
დეკემბერი 31, 2021	**3,190,505**	**487,498**	**22,078**	**596,391**	**27,852**	**795**	**1,823,467**	**6,148,586**
დეკემბერი 31, 2022	**2,053,175**	**463,123**	**20,974**	**675,388**	**24,751**	**668**	**2,599,982**	**5,838,060**

მიწის ნაკვეთები, შენობები და მანქანა-დანადგარები იპოთეკით არის დატვირთული და დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

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

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

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

შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

	სამტრედიაში ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სხვა სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზია	ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია	სულ
საბალანსო ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**907**	**31,372**	**86,242**
მატება		-		-
კლება	(53,964)	-	-	**(53,964)**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**907**	**31,372**	**32,279**
მატება		1,210	15,144	**16,354**
კლება	-	-	(20,896)	**(20,896)**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**2,117**	**25,620**	**27,736**
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება				-
დეკემბერი 31, 2020	**-**	**(264)**	**(7,478)**	**(7,742)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	-	(2,999)	**(2,999)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**(264)**	**(10,477)**	**(10,741)**
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	-	(317)	(3,843)	**(4,160)**
ამორტიზაციის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**(582)**	**(14,320)**	**(14,902)**
ნარჩენი ღირებულება				-
დეკემბერი 31, 2020	**53,964**	**642**	**23,894**	**78,500**
დეკემბერი 31, 2021	**-**	**642**	**20,895**	**21,538**
დეკემბერი 31, 2022	**-**	**1,535**	**11,300**	**12,835**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	2,223,193	1,580,729
საქონელი	538,195	426,731
ნედლეული და მასალები (ობიექტებზე)	457,657	96,919
მზა პროდუქცია	36,336	39,325
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,661	1,661
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	**3,257,042**	**2,145,365**
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	**11,576,824**	**9,535,286**

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

შენიშვნა 8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	8,270,578	8,158,461
მისაღები პროცენტები	2,219,347	1,151,732
სულ სასესხო მოთხოვნები	**10,489,924**	**9,310,193**

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 1,067,615 ლარი (2021 წელი: 874,967 ლარი).

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

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,090,266	2,828,863
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(1,100,289)	(1,331,060)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,660	6,031
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	209,351	177,788
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,205,988**	**1,681,622**

საწარმო იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2021 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	139,200	-	139,200
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	34,347	1,717	32,630
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	441,934	66,290	375,643
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	77,791	38,896	38,896
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	1,224,157	1,224,157	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,089,222	-	1,089,222
სულ		**3,006,651**	**1,331,060**	**1,675,591**

2022 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	218,181	-	218,181
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	495,067	24,753	470,314
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	320,782	48,117	272,665
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	181,797	90,898	90,898
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	936,520	936,520	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	1,153,929	-	1,153,929
სულ		**3,306,277**	**1,100,289**	**2,205,988**

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**1,331,060**	**953,101**
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(230,771)	377,959
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**1,100,288**	**1,331,060**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბონდი 2009" * GEORGIA * LIMITED LIABILITY COMPANY "BONDI 2009" ბონდი 2009 245626470

შენიშვნა 10. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება (ხელფასი)	76,024	61,923
წინასწარ გადახდილი ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	117,401	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	**193,425**	**61,923**

შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	3,932,972	4,059,863
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	2,348	98,728
ფული სალაროში	48,650	407,099
სულ ფულადი სახსრები	**3,983,969**	**4,565,690**

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 12. სასესხო ვალდებულებები

სესხის ნომერი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი	31.12.2021 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2021 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი	31.12.2022 გადასახდელი სესხი ვალუტა	31.12.2022 გადასახდელი სესხი ექვივალენტი
ევრო სესხი 6606682	EUR	3.80%	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	94,805	332,195	191,023	66,226
ევრო სესხი 6606681	EUR	3.80%	1/31/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	176,066	616,934	354,757	122,992
ევრო სესხი 6606674	EUR	3.80%	1/31/2020-2/03/2025	ყოველთვიურად	372,592	1,305,561	751,055	260,385
ევრო სესხი 6606675	EUR	3.80%	2/05/2020-2/17/2025	ყოველთვიურად	304,536	1,067,095	613,614	212,735
სულ სესხები					**947,998**	**3,321,786**	**1,910,449**	**662,338**

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	962,460	2,320,834
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	947,989	1,000,952
გადასახდელი პროცენტები	15,462	25,337
სულ სასესხო ვალდებულებები	**1,925,911**	**3,347,123**

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

მიღებული სესხებზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	108,589	152,612
ჯამი	**108,589**	**152,612**

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

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	506,803	762,669
მიღებული ავანსები	683,308	8,817
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**1,201,500**	**771,486**

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დღგ - გადასახადი	219,055	787,937
მოგების გადასახადი	92,624	(385)
ქონების გადასახადი	63,167	25,332
დანარჩენი საგადასახადო ვალდებულება	26,693	26,693
საშემოსავლო გადასახადი	(95,045)	(29,133)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	**306,495**	**810,444**

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

შენიშვნა 15. ამონაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	20,156,524	17,219,275
საქონლის და მზა პროდუქციის რეალიზაცია	1,497,026	244,803
შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზებიდან	864,079	129,123
სულ ამონაგები	**22,517,629**	**17,593,200**

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია წარმოადგენს საქონლის (მანდარინის) ექსპორტს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მასალების ხარჯი	11,576,824	9,535,286
გაწეული მომსახურება	2,890,753	1,189,265
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2,114,635	1,888,510
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	1,018,375	790,190
ცვეთა და ამორტიზაცია	770,069	622,928
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**18,370,656**	**14,026,179**

შენიშვნა 17. სხვა შემოსავალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო შეღავათი	142,019	84,265
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	32,495	39,782
სულ სხვა შემოსავალი	**174,514**	**124,047**

შენიშვნა 18. კომერციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სარგებელი საიჯარო მომსახურებაზე	21,910	3,669
მიწის იჯარა	64,068	58,729
ტექნიკის იჯარა	1,059	53,945
სულ კომერციული ხარჯები	**87,037**	**116,343**

შენიშვნა 19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურების ადმინისტრაცია	195,332	165,142
საპენსიო ხარჯი	27,624	25,122
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**222,956**	**190,264**

შენიშვნა 20. სხვა ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ექსპერტიზის ხარჯი	75,246	144,877
მომსახურების ხარჯები	76,953	71,654
ქონების გადასახადის ხარჯი	33,715	32,265
ლიცენზიის ხარჯი	17,777	-
ჯარიმის თანხა	17,457	47,531
სხვა ხარჯები	11,267	7,549
საკანცელარიო ხარჯი	10,723	4,396
მიწის გადასახადი	6,364	7,656
ბანკის გარანტიის საკომისიო	4,779	11,183

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

(ქართულ ლარში)

ბანკის მომსახურება	2,726	3,307
ტესტირების ხარჯი	2,271	1,424
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	2,200	-
საჯარო რეესტრის ხარჯი	2,196	450
ბუნებრივი რესურსები	1,904	28,276
აუქციოს ხარჯი	1,558	3,796
საგადასახადო	1,457	397
რეგისტრაციის ხარჯი	23	-
სერთიფიკაცია	-	370
სულ სხვა ხარჯები	**268,614**	**365,132**

შენიშვნა 21. პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

საბანკო გარანტიები. საწარმო სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული სახელშეკრულებო პირობების უზრუნველსაყოფად იყენებს ბანკის მიერ გაცემული გარანტიებს. საწარმოს სახელით ბანკის მიერ გაცემული გარანტიების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 32,683 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს 176,789 ლარი). გარანტიების ვადა შეადგენ ბალანსის შედგენის თარიღიდან 1-24 თვეს.

შენიშვნა 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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

	აქტივები 31 დეკემბერი 2022	პასივები 31 დეკემბერი 2022	აქტივები 31 დეკემბერი 2021	პასივები 31 დეკემბერი 2021
USD			-	-
EUR	2,348	1,925,911	98,728	3,347,123
სხვ.			-	-
ჯამი	**2,348**	**1,925,911**	**98,728**	**3,347,123**

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

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2021 წლის მოგება/(ზარალი)	19,746	(19,746)	(669,425)	669,425
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	470	(470)	(385,182)	385,182

საკრედიტო რისკი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	8,270,578	8,158,461
მისაღები პროცენტები	2,219,347	1,151,732
სავაჭრო მოთხოვნები	1,989,977	1,497,803
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,983,969	4,565,690
	16,463,871	**15,373,685**

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	-	8,158,461	**8,158,461**
მისაღები პროცენტები	1,151,732	-	-	**1,151,732**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,497,803	-	-	**1,497,803**
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,565,690	-	-	**4,565,690**
სულ ფინანსური აქტივები	**7,215,224**	**-**	**8,158,461**	**15,373,685**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,000,952	-	2,320,834	**3,321,786**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	762,669	-	-	**762,669**
საგადასახადო ვალდებულებები	810,444	-	-	**810,444**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,574,065**	**-**	**2,320,834**	**4,894,899**
ლიკვიდურობის სხვაობა	4,641,159	-	5,837,627	**10,478,786**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**4,641,159**	**4,641,159**	**10,478,786**	

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე	ნათია ვარშანიძე
დირექტორი	ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება"ბონდი - 2009"
ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	8,270,578	-	-	**8,270,578**
მისაღები პროცენტები	2,219,347	-	-	**2,219,347**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,205,988	-	-	**2,205,988**
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,983,969	-	-	**3,983,969**
სულ ფინანსური აქტივები	**16,679,882**	**-**	**-**	**16,679,882**
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	947,989	-	962,460	**1,910,449**
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	506,803			**506,803**
მიღებული ავანსები	683,308			**683,308**
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390			**11,390**
გადასახდელი პროცენტები	15,462			**15,462**
საგადასახადო ვალდებულებები	306,495			**306,495**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,471,447**	**-**	**962,460**	**3,433,906**
ლიკვიდურობის სხვაობა	14,208,435	-	(962,460)	**13,245,975**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**14,208,435**	**14,208,435**	**13,245,975**	

შენიშვნა 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები	-	8,270,578
მისაღები პროცენტები	-	2,219,347
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	11,390	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	141,770
საპროცენტო შემოსავლები	-	1,067,615
შესყიდვები	506,745	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	150,000	-
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
დივიდენდის გაცემა	1,736,842	

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შვილობილი საწარმო	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები			7,988,168
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,193		
მისაღები პროცენტები			276,765
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი რეალიზაციიდან			
საპროცენტო შემოსავლები			276,765
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		136,731	
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება			
დივიდენდის გაცემა		1,062,000	

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ-უკრაინის საზღვართან დაჯგუფების შემდეგ რუსულმა სამხედრო ძალებმა გადაჭრეს საზღვარი. ხსენებული კონფლიქტი წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტაკებას ევროპის სახელმწიფოში მე-2 მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ მოვლენამ გამოიწვია ლტოლვილების კრიზისი ევროპაში, რადგან ომის დაწყების შემდეგ მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი სამშობლო. უკრაინასთან ომის გამო ბევრმა წამყვანმა სახელმწიფომ და ეკონომიკურმა კავშირმა მწვავე ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს და აღინიშნა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, აგრეთვე დაეცა ფასი მნიშვნელოვნად ფასიან ქაღალდებზე რუსულ ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებულ რუსული კომპანიების შემთხვევაში. ბევრმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან ბელარუსში გადაიტანა. სიტუაცია კვლავ რთულია. მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და დანარჩენ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

კომპანია უკრაინაში არსებულ კონფლიქტს მიიჩნევს არაკორექტირებად მოვლენად, რომელიც ბალანსის შედგენის შემდგომ მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას არ ექნება საგრძნობი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

რადგან კონფლიქტი გრძელდება, ძნელია იმ სრული გავლენის შეფასება, რომელიც მას შესაძლოა ქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია მისი გავლენა ეკონომიკაზე ზოგადად. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომ კომპანიამ სრულად მიიღო გაცემული სესხის როგორც ძირი ასევე მასზედ დარიცხული პროცენტი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 11,275,923 ლარის დივიდენდი,

შენიშვნა 25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა დოლიძე
დირექტორი

ნათია ვარშანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 24 აგვისტო
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ბონდი 2009 “

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ქ. ბათუმი

2023 წელი

მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

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

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

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

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

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

საზოგადოების საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის ბუღალტერია დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა რასაც წარმატებით ახორციელებს.

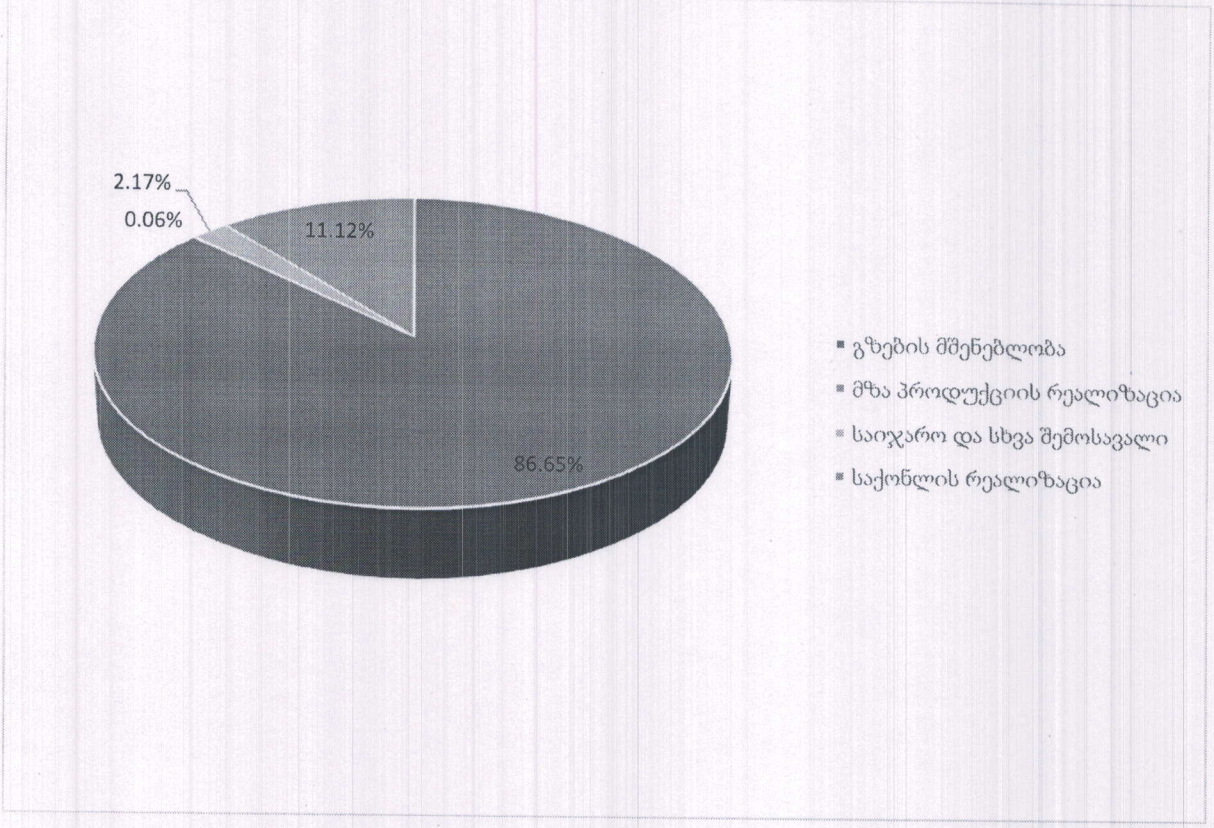
საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

- საქონლის რეალიზაცია;
- სხვადასხვა შემოსავალი.

2022 წლის ამონაგები სახეობების მიხედვით:



2022 წელს საწარმოს მიერ განხორციელებული ზოგიერთი მსხვილი პროექტი:

ტენდერი	შემსყიდველი	კონტრაქტის ღირებულება
NAT220014468	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	335,999.12
NAT220014470	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	945,944.27
NAT220007737	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	109,998.57
NAT220007725	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	102,999.75
NAT220012615	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	908,250.89
NAT220014584	აჭარის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო	5,417,210.44
NAT220012611	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	2,913,496.95
NAT220013551	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	6,139,548.96
NAT220009801	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	1,590,856.87

NAT220002307	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	3,645,651.61
NAT220027490	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	1,315,637.04
NAT220026669	ა(ა)იპ საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო	1,359,871.80
NAT220027811	ქედის მუნიციპალიტეტი	1,341,333.64

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

ზემოთ მოყვანილი პროექტების შესრულებისას სამუშაოებს აკონტროლებს ზედამხედველობის სამსახური. მათი წარმომადგენლები ესწრებიან ყველა სამუშაო პროცესს, ასურათებენ და აოქმებენ შემსრულებელთან ერთად აფორმებენ აქტს ყველა ფარულ სამუშაოებზე. ყოველი თვის ბოლოს დამკვეთს წარედგინება შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი ფორმა, რომლის სისწორეს ადასტურებენ ზედამხედველები. მთლიანად ობიექტი გარდება სამხარაულის ექსპერტიზის ან აკრედიტებული ექსპერტიზის მიერ გაცემული დადებითი დასკვნის საფუძველზე.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

<u>მიმდინარე გეგმები:</u>

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობას რამდენიმე პროექტში, კერძოდ: მიმდინარე ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას, სამეურნეო ეზოს გაფართოებას.
- 2022 წლიდან დაწყებული სამუშაოების დასრულება.

<u>განვითარების რესურსები:</u>

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

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

- ასფალტო-ბეტონის ქარხანა- მდგომარეობა ახალი. მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.
- ქვის სამსხვრევი მექანიზმი-მუშაობა შეუძლია ნებისმიერ ადგილზე, კარიერებში და ამზადებს სხვადასხვა ფრაქციის ღორღს.
- ასფალტის დასაგები ახალი მექანიზმები: გრუნტის სატკეპნი, ვიბრაციული და პნევმატური სატკეპნები, ასფალტო დამგები, რომელთა მეშვეობით შესაძლებელია ასფალტის დაგება დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია გადაიარაღების მიზნით გატარებული ღონისძიებები:

- პერიოდულად ხდება ავტოპარკის განახლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი.

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

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

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

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

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში.

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

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

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

შპს "ბონდი-2009" მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე სულ დასაქმებული 109 თანამშრომლიდან მდედრობითი სქესის წარმომადგენელია 5 თანამშრომელი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ (ათასი ლარი):

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ცვლილების %
ამონაგები	22,518	17,593	28%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(18,371)	(14,026)	31%
სულ აქტივები	25,981	23,935	9%
სულ კაპიტალი	22,547	19,006	19%
მოგება დაბეგვრამდე	5,548	4,319	28%

ასფალტის წარმოება/გაყიდვა სახეობების მიხედვით (ტონა):

დასახელება	რეალიზებული	მოხმარება საკუთარ ობიექტებზე	სულ წარმოება
ა/ბ წვრილმარცვლოვანი ფოროვანი	5509	26538	32047
ა/ბ მსხვილმარცვლოვანი ფოროვანი	6499	22070	28569
ჯამი	**12008**	**48608**	**60616**

ინფორმაცია ენერგეტიკული რესურსების გამოყენების მოცულობის შესახებ

2022 წელს შპს ,,ბონდი-2009“-ის მიერ გამოყენებული იქნა შემდეგი სახეობის ენერგეტიკული რესურსები:

N	დასახელება	განზ. ერთეული	რაოდენობა	ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4	5
1	ელექტროენერგია	ათასი. კვტ*სთ	458801	124266
2	ბუნებრივი აირი	ათასი კბმ	738428	821201
3	დიზელის საწვავი	ლიტრი	743202	2216150
4	ბიტუმი	კგ	2946377	3913613

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლისა და თვით მონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთხელ);
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

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

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად ვუცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ საჭიროება მოითხოვს თურქეთიდან რამდენიმე დღეში ჩამოგვაქვს დაზიანებული ნაწილი ან იქ ვახდენთ ნაწილის აღდგენას.
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 24 აგვისტოს.

მამუკა დოლიძე

დირექტორი