



2022

## შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1

### *ფინანსური ანგარიშგება*

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

6

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

8

2. მომზადების საფუძველი

9

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

21

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

23

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

24

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

25

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

25

9. შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

25

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

26

11. ძირითადი საშუალებები

27

12. არამატერიალური აქტივები

28

13. აქტივის გამოყენების უფლება

29

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

30

15. მარაგები

31

16. გადახდილი ავანსები

31

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

32

18. მიღებული სესხები

33

19. საიჯარო ვალდებულებები

34

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

35

21. საგადასახადო ვალდებულება

35

22. მიღებული ავანსები

35

23. ანარიცხები; პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

35

24. ფინანსური რისკი

36

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

39

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

40

### *მმართველობის ანგარიშგება*

41

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

## დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 19,699,893 ლარით და 19,417,497 ლარით. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული ავანსების ნაწილი, წარმოდგენილი 325,957 ლარით, ეკუთვნის მაკედონიაში არსებულ ფილიალს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაცემული ავანსების ღირებულების დადასტურება. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილი, წარმოდგენილი 330,087 ლარით და 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,541,611 ლარით, რომელიც ეკუთვნის კომპანიის მიერ დაფუძნებული ამხანაგობის ნაშთებს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

### **მნიშვნელოვანი გარემოება**

**შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება:** 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტი, რომელიც ეხება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### **სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით 2022 წლის 29 სექტემბერს.

### **სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყვანოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დაგასკვნიტ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

|                                                        | შენიშვნა | 2022              | 2021*<br>გადაანგარიშებული |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------------|---------------------------|
| ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 6        | 57,888,613        | 75,764,587                |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                             | 7        | (45,921,993)      | (69,212,661)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>11,966,620</b> | <b>6,551,926</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 8        | (6,148,940)       | (8,730,601)               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯის ანარიცხი                        | 23       | (3,358,809)       | -                         |
| <b>საოპერაციო მოგება / (ზარალი)</b>                    |          | <b>2,458,871</b>  | <b>(2,178,675)</b>        |
| ფინანსური ხარჯები                                      | 18; 19   | (2,109,232)       | (3,165,342)               |
| საკუროს სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება              | 9        | 1,169,299         | 5,437,739                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 10       | 1,376,217         | 6,112,062                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                               | 10       | (553,233)         | (1,025,604)               |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                              |          | <b>2,341,922</b>  | <b>5,180,180</b>          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          | -                 | -                         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                              |          | <b>2,341,922</b>  | <b>5,180,180</b>          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>                           |          |                   |                           |
| უცხოეთში არსებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგი      |          | 96,200            | -                         |
| <b>სულ სხვა სრული შემოსავალი</b>                       |          | <b>96,200</b>     | <b>-</b>                  |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                   |          | <b>2,438,122</b>  | <b>5,180,180</b>          |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო

8-40 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                        | შენიშვნა | 2022              | 2021*<br>გადაანგარიშებული |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------------|---------------------------|
| ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 6        | 57,888,613        | 75,764,587                |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                             | 7        | (45,921,993)      | (69,212,661)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>11,966,620</b> | <b>6,551,926</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 8        | (6,148,940)       | (8,730,601)               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯის ანარიცხი                        | 23       | (3,358,809)       | -                         |
| <b>საოპერაციო მოგება / (ზარალი)</b>                    |          | <b>2,458,871</b>  | <b>(2,178,675)</b>        |
| ფინანსური ხარჯები                                      | 18; 19   | (2,109,232)       | (3,165,342)               |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება              | 9        | 1,169,299         | 5,437,739                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 10       | 1,376,217         | 6,112,062                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                               | 10       | (553,233)         | (1,025,604)               |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                              |          | <b>2,341,922</b>  | <b>5,180,180</b>          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          | -                 | -                         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                              |          | <b>2,341,922</b>  | <b>5,180,180</b>          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>                           |          |                   |                           |
| უცხოეთში არსებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგი      |          | 96,200            | -                         |
| <b>სულ სხვა სრული შემოსავალი</b>                       |          | <b>96,200</b>     | <b>-</b>                  |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                   |          | <b>2,438,122</b>  | <b>5,180,180</b>          |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო



შპს „კომპანია ზღეც სი გრუპი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021*<br>გადაანგარიშებული | 31 დეკემბერი<br>2020*<br>გადაანგარიშებული |
|---------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                                           |                                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                                           |                                           |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 25,749,102           | 32,535,248                                | 47,604,246                                |
| არამატერიალური აქტივები               | 12       | 1,552,696            | 1,899,599                                 | 2,398,560                                 |
| აქტივის გამოყენების უფლება            | 13       | 2,190,030            | 3,351,512                                 | 4,278,930                                 |
| სხვა აქტივები                         |          | -                    | 92,652                                    | 353,649                                   |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები               | 14       | 3,341,249            | 9,799,940                                 | 9,490,193                                 |
| გაცემული სესხები                      |          | -                    | 88,000                                    | 88,000                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>32,833,077</b>    | <b>47,766,951</b>                         | <b>64,213,578</b>                         |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                                           |                                           |
| მარაგები                              | 15       | 19,699,893           | 19,417,497                                | 27,166,397                                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 14       | 19,685,188           | 9,037,492                                 | 10,345,001                                |
| გადახდილი ავანსები                    | 16       | 1,693,880            | 1,060,192                                 | 2,948,271                                 |
| გაცემული სესხები                      |          | 280,002              | 286,950                                   | 54,910                                    |
| საგადასახადო აქტივები                 |          | -                    | -                                         | 229,971                                   |
| საკონტრაქტო აქტივი                    | 6        | 9,055,316            | 8,131,206                                 | 1,509,440                                 |
| სხვა აქტივები                         |          | 92,652               | 260,946                                   | 273,824                                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 17       | 338,275              | 71,568                                    | 350,365                                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>50,845,206</b>    | <b>38,265,851</b>                         | <b>42,878,179</b>                         |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>83,678,283</b>    | <b>86,032,802</b>                         | <b>107,091,757</b>                        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                      |                                           |                                           |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                                           |                                           |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 9,050                | 9,050                                     | 9,050                                     |
| კონვერტაციის ეფექტი                   |          | 96,200               | -                                         | -                                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 27,689,167           | 25,347,245                                | 20,167,065                                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>27,794,417</b>    | <b>25,356,295</b>                         | <b>20,176,115</b>                         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                                           |                                           |
| მიღებული სესხები                      | 18       | 2,294,553            | 8,807,183                                 | 4,710,806                                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 20       | 607,799              | 2,391,654                                 | 2,341,423                                 |
| საიჯარო ვალდებულებები                 | 19       | -                    | 878,489                                   | 2,522,455                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,902,352</b>     | <b>12,077,326</b>                         | <b>9,574,684</b>                          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                                           |                                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 20       | 29,595,028           | 31,434,736                                | 39,240,942                                |
| მიღებული სესხები                      | 18       | 9,341,430            | 2,322,970                                 | 18,159,324                                |
| საიჯარო ვალდებულებები                 | 19       | 1,272,408            | 1,739,551                                 | 1,385,666                                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 21       | 2,547,210            | 2,184,095                                 | -                                         |
| მიღებული ავანსები                     | 22       | 6,805,037            | 6,821,198                                 | 6,941,609                                 |
| ანარიცხები                            | 23       | 3,358,809            | -                                         | -                                         |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები             | 6        | 61,592               | 4,096,631                                 | 11,613,417                                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>52,981,514</b>    | <b>48,599,181</b>                         | <b>77,340,958</b>                         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>83,678,283</b>    | <b>86,032,802</b>                         | <b>107,091,757</b>                        |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.  
 ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო

8-40 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

|                                             | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021*<br>გადაანგარიშებული | 31 დეკემბერი<br>2020*<br>გადაანგარიშებული |
|---------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                      |                                           |                                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                      |                                           |                                           |
| ძირითადი საშუალებები                        | 11       | 25,749,102           | 32,535,248                                | 47,604,246                                |
| არამატერიალური აქტივები                     | 12       | 1,552,696            | 1,899,599                                 | 2,398,560                                 |
| აქტივის გამოყენების უფლება<br>სხვა აქტივები | 13       | 2,190,030            | 3,351,512                                 | 4,278,930                                 |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                     | 14       | -                    | 92,652                                    | 353,649                                   |
| გაცემული სესხები                            | 14       | 3,341,249            | 9,799,940                                 | 9,490,193                                 |
|                                             |          | -                    | 88,000                                    | 88,000                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>32,833,077</b>    | <b>47,766,951</b>                         | <b>64,213,578</b>                         |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                      |                                           |                                           |
| მარაგები                                    | 15       | 19,699,893           | 19,417,497                                | 27,166,397                                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                  | 14       | 19,685,188           | 9,037,492                                 | 10,345,001                                |
| გადახდილი ავანსები                          | 16       | 1,693,880            | 1,060,192                                 | 2,948,271                                 |
| გაცემული სესხები                            |          | 280,002              | 286,950                                   | 54,910                                    |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | -                    | -                                         | 229,971                                   |
| საკონტრაქტო აქტივი                          | 6        | 9,055,316            | 8,131,206                                 | 1,509,440                                 |
| სხვა აქტივები                               |          | 92,652               | 260,946                                   | 273,824                                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                 | 17       | 338,275              | 71,568                                    | 350,365                                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>50,845,206</b>    | <b>38,265,851</b>                         | <b>42,878,179</b>                         |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |          | <b>83,678,283</b>    | <b>86,032,802</b>                         | <b>107,091,757</b>                        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          |                      |                                           |                                           |
| <b>კაპიტალი</b>                             |          |                      |                                           |                                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 9,050                | 9,050                                     | 9,050                                     |
| კონვერტაციის ეფექტი                         |          | 96,200               | -                                         | -                                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |          | 27,689,167           | 25,347,245                                | 20,167,065                                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |          | <b>27,794,417</b>    | <b>25,356,295</b>                         | <b>20,176,115</b>                         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                      |                                           |                                           |
| მიღებული სესხები                            | 18       | 2,294,553            | 8,807,183                                 | 4,710,806                                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 20       | 607,799              | 2,391,654                                 | 2,341,423                                 |
| საიჯარო ვალდებულებები                       | 19       | -                    | 878,489                                   | 2,522,455                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>2,902,352</b>     | <b>12,077,326</b>                         | <b>9,574,684</b>                          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                      |                                           |                                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 20       | 29,595,028           | 31,434,736                                | 39,240,942                                |
| მიღებული სესხები                            | 18       | 9,341,430            | 2,322,970                                 | 18,159,324                                |
| საიჯარო ვალდებულებები                       | 19       | 1,272,408            | 1,739,551                                 | 1,385,666                                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 21       | 2,547,210            | 2,184,095                                 | -                                         |
| მიღებული ავანსები                           | 22       | 6,805,037            | 6,821,198                                 | 6,941,609                                 |
| ანარიცხები                                  | 23       | 3,358,809            | -                                         | -                                         |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                   | 6        | 61,592               | 4,096,631                                 | 11,613,417                                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>52,981,514</b>    | <b>48,599,181</b>                         | <b>77,340,958</b>                         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>        |          | <b>83,678,283</b>    | <b>86,032,802</b>                         | <b>107,091,757</b>                        |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.  
 ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო



შპს „ბლექ სი გრუპი“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | კონვერტაციის<br>ეფექტი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი   |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი *</b> | <b>9,050</b>          | <b>-</b>               | <b>20,167,065</b>       | <b>20,176,115</b> |
| მთლიანი სრული<br>შემოსავალი     | -                     | -                      | 5,180,180               | 5,180,180         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი *</b> | <b>9,050</b>          | <b>-</b>               | <b>25,347,245</b>       | <b>25,356,295</b> |
| წლის წმინდა მოგება              | -                     | -                      | 2,341,922               | 2,341,922         |
| სხვა სრული შემოსავალი           | -                     | 96,200                 | -                       | 96,200            |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>-</b>              | <b>96,200</b>          | <b>2,341,922</b>        | <b>2,438,122</b>  |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>   | <b>9,050</b>          | <b>96,200</b>          | <b>27,689,167</b>       | <b>27,794,417</b> |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო

8-40 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბლექ სი გრუპი“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | კონვერტაციის<br>ეფექტი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბერი *    | 9,050                 | -                      | 20,167,065              | 20,176,115      |
| მთლიანი სრული<br>შემოსავალი | -                     | -                      | 5,180,180               | 5,180,180       |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი *    | 9,050                 | -                      | 25,347,245              | 25,356,295      |
| წლის წმინდა მოგება          | -                     | -                      | 2,341,922               | 2,341,922       |
| სხვა სრული შემოსავალი       | -                     | 96,200                 | -                       | 96,200          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი    | -                     | 96,200                 | 2,341,922               | 2,438,122       |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი      | 9,050                 | 96,200                 | 27,689,167              | 27,794,417      |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო



## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                                                                            | შენიშვნა   | 2022               | 2021                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                                           |            |                    |                     |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე                                                                                |            | 2,341,922          | 5,180,180           |
| <b>შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:</b>                                                                   |            |                    |                     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                       | 11         | 7,049,523          | 8,258,978           |
| საპროცენტო ხარჯი, ნეტო                                                                                     | 18; 19     | 2,109,232          | 3,165,342           |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან                                                                   |            | (1,035,294)        | (5,604,961)         |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან                                                                  | 10         | (212,670)          | -                   |
| გრძევადიანი აქტივების ჩამოწერა                                                                             |            | 45,421             | 167,296             |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურება                                                                            | 6; 14; 16; | 1,678,448          | 2,039,812           |
| წამგებიანი პროექტის ანარიცხი                                                                               | 23         | 3,358,809          | -                   |
| საურავები                                                                                                  |            | 152,184            | 119,409             |
| წმინდა ზარალი / (მოგება) საკუროს სხვაობიდან                                                                |            | (1,169,298)        | (5,437,739)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე</b> |            | <b>14,318,277</b>  | <b>7,888,317</b>    |
| <b>შემცირება / (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</b>                                                            |            |                    |                     |
| მარაგები                                                                                                   |            | (282,395)          | 7,748,900           |
| გადახდილი ავანსები                                                                                         |            | (633,688)          | 297,750             |
| სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები                                                                 |            | (5,472,308)        | (2,438,123)         |
| სხვა აქტივები                                                                                              |            | 260,940            | 273,874             |
| <b>(შემცირება ) / (ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:</b>                                                    |            |                    |                     |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება                                                                                 |            | (4,035,038)        | (7,516,787)         |
| მიღებული ავანსები                                                                                          |            | (16,162)           | (120,410)           |
| საგადასახადო ვალდებულება                                                                                   |            | 363,115            | 2,414,065           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                              |            | (4,429,954)        | (6,508,808)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                            |            | <b>72,787</b>      | <b>2,038,778</b>    |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                         | 18; 19     | (1,727,380)        | (2,959,204)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში</b>                                         |            | <b>(1,654,593)</b> | <b>(920,426)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                          |            |                    |                     |
| ძირითადი საშუალებები შესყიდვა                                                                              |            | (268,672)          | (153,247)           |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                          |            | -                  | (3,528)             |
| გაცემული სესხების (ზრდა)/შემცირება                                                                         |            | 112,236            | (215,417)           |
| ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები                                                             |            | 2,149,000          | 13,884,290          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |            | <b>1,992,564</b>   | <b>13,512,098</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                             |            |                    |                     |
| აღებული სესხები                                                                                            | 18         | 3,585,350          | 33,161,716          |
| გადახდილი სესხები                                                                                          | 18         | (3,029,366)        | (44,752,026)        |
| ძირითადი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე                                                             | 19         | (637,931)          | (1,191,383)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში</b>                                          |            | <b>(81,947)</b>    | <b>(12,781,693)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში</b>                                                  |            | <b>256,025</b>     | <b>(190,021)</b>    |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის                                                                        | 17         | 71,567             | 350,365             |
| მაკედონიის ფილიალის კონვერტაციის ეფექტი                                                                    |            | 96,200             | -                   |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                                                           |            | (85,516)           | (88,776)            |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                                                          | <b>17</b>  | <b>338,275</b>     | <b>71,568</b>       |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

8-40 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                                                                                                     | შენიშვნა   | 2022               | 2021                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                                                                                    |            |                    |                     |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე                                                                                                                         |            | 2,341,922          | 5,180,180           |
| <b>შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:</b>                                                                                                            |            |                    |                     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                                                                | 11         | 7,049,523          | 8,258,978           |
| საპროცენტო ხარჯი, წეტო                                                                                                                              | 18; 19     | 2,109,232          | 3,165,342           |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან                                                                                                            |            | (1,035,294)        | (5,604,961)         |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან                                                                                                           | 10         | (212,670)          | -                   |
| გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა                                                                                                                     |            | 45,421             | 167,296             |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურება                                                                                                                     | 6; 14; 16; | 1,678,448          | 2,039,812           |
| წამგებიანი პროექტის ანარიცხი                                                                                                                        | 23         | 3,358,809          | -                   |
| საურავები                                                                                                                                           |            | 152,184            | 119,409             |
| წმინდა ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან                                                                                                         |            | (1,169,298)        | (5,437,739)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივების და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე შემცირება / (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</b> |            | <b>14,318,277</b>  | <b>7,888,317</b>    |
| მარაგები                                                                                                                                            |            | (282,395)          | 7,748,900           |
| გადახდილი ავანსები                                                                                                                                  |            | (633,688)          | 297,750             |
| სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები                                                                                                          |            | (5,472,308)        | (2,438,123)         |
| სხვა აქტივები                                                                                                                                       |            | 260,940            | 273,874             |
| (შემცირება) / (ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:                                                                                                     |            |                    |                     |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება                                                                                                                          |            | (4,035,038)        | (7,516,787)         |
| მიღებული ავანსები                                                                                                                                   |            | (16,162)           | (120,410)           |
| საგადასახადო ვალდებულება                                                                                                                            |            | 363,115            | 2,414,065           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                                                                       |            | (4,429,954)        | (6,508,808)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                                                                     |            | <b>72,787</b>      | <b>2,038,778</b>    |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                                                                  | 18; 19     | (1,727,380)        | (2,959,204)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში</b>                                                                                  |            | <b>(1,654,593)</b> | <b>(920,426)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                   |            |                    |                     |
| ძირითადი საშუალებები შესყიდვა                                                                                                                       |            | (268,672)          | (153,247)           |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                                                                   |            | -                  | (3,528)             |
| გაყვანილი სესხების (ზრდა)/შემცირება                                                                                                                 |            | 112,236            | (215,417)           |
| ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები                                                                                                      |            | 2,149,000          | 13,884,290          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                   |            | <b>1,992,564</b>   | <b>13,512,098</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                      |            |                    |                     |
| აღებული სესხები                                                                                                                                     | 18         | 3,585,350          | 33,161,716          |
| გადახდილი სესხები                                                                                                                                   | 18         | (3,029,366)        | (44,752,026)        |
| ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე                                                                                                          | 19         | (637,931)          | (1,191,383)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში</b>                                                                                   |            | <b>(81,947)</b>    | <b>(12,781,693)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება წლის განმავლობაში</b>                                                                                           |            | <b>256,025</b>     | <b>(190,021)</b>    |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის                                                                                                                 | 17         | 71,567             | 350,365             |
| მაკედონიის ფილიალის კონვერტაციის ეფექტი                                                                                                             |            | 96,200             | -                   |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                                                                                                    |            | (85,516)           | (88,776)            |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                                                                                                   | <b>17</b>  | <b>338,275</b>     | <b>71,568</b>       |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუკაძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო



## შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

### ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია ბლექ სი გრუპი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო დაარსებული 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 204477734.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

| კომპანია           | ურთიერთობის სახე | 2022 | 2021 | საქმიანობის სახე |
|--------------------|------------------|------|------|------------------|
| შპს ბლექ სი ვესტი  | მეკავშირე        | 49%  | 49%  | უმოქმედო         |
| შპს ბლექ სი ენერჯი | მეკავშირე        | 50%  | 50%  | მშენებლობა       |

2022 წელს კომპანიამ ჩრდილოეთ მაკედონიაში დააარსა ფილიალი და წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენი ზოლის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

|                   | 2022 | 2021 |
|-------------------|------|------|
| შპს ბლექ სი როუდი | 75%  | 75%  |
| გიორგი კალანდაძე  | 25%  | 25%  |
|                   | 100% | 100% |

შპს ბლექ სი როუდის კომპანიის მფლობელები და საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები არიან:

|                  | 2022 | 2021 |
|------------------|------|------|
| ამირან მამუჭაძე  | 50%  | 50%  |
| გიორგი კალანდაძე | 50%  | 50%  |
|                  | 100% | 100% |

### ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამშენებლო მომსახურების გაწევა, სამშენებლო მასალების წარმოება და მიწოდება.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას N71. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ვაჟა-ფშაველას N71.

ამ ანგარიშების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ამირან მამუჭაძე.

### საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველო, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხო განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი, რომელსაც გავლენა არამარტო ევროპის რეგიონზე, არამედ მთელ მსოფლიოზე აქვს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ გაურკვეველია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

აღნიშნულმა ომმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია; ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

## **2. მომზადების საფუძველი**

### **ა) ზოგადი ინფორმაცია**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღივსვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### **ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო**

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

## **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

### **ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

### **ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|           | <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>31 დეკემბერი 2020</b> |
|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 USD/GEL | 2.7020                   | 3.0976                   | 3.2766                   |
| 1 EUR/GEL | 2.8844                   | 3.5040                   | 4.0233                   |

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

| <i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i> | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 USD/GEL                          | 2.9156      | 3.2209      |
| 1 EUR/GEL                          | 3.0792      | 3.8140      |

#### **გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

#### *შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან*

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას. აღნიშნული სამშენებლო ხელშეკრულებებზე შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ხორციელდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის კომპანია პერიოდულად აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სამუშაოების შეფასების საფუძველზე მოცემული საკონტრაქტო ვალდებულებების სრულ შესრულებამდე, რომლის ამოცანაა მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის ვალდებულების შესრულების პროგრესის, ანუ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, ასახვა. მენეჯმენტს დროში სამუშაოების მიმდინარეობის შესაფასებლად არჩეული აქვს გამოყენებული რესურსების მეთოდი, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღირიცხება კომპანიის მიერ საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებაზე დახარჯული რესურსების საფუძველზე. შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შეფასება ხდება დახარჯული რესურსების ფარდობით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიანად რესურსების მოსალოდნელ ხარჯვასთან. ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან ან არ მონაწილეობენ სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებაში, არ გამოიყენება სამუშაოების მიმდინარეობის პროგრესის შეფასებაში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)**

*შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან*

კომპანია ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციას მომხმარებლებზე აღნიშნული პროდუქციის რეალიზაციიდან შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს და იმავე პერიოდში აღიარებს შემოსავალს.

კომპანიის ჩვეულებრივ ბიზნეს პაქტიკის შესაბამისად გასცემს მშენებლობასთან დაკავშირებით გარანტიებს.

*გარიგების ფასის განსაზღვრა*

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

*გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე*

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

*ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები*

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

*სახელშეკრულებო მუხლები*

*სახელშეკრულებო აქტივი*

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. კომპანია სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

*სახელშეკრულებო ვალდებულება*

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონლი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

#### **დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

#### **ე) ხარჯების აღიარება**

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

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

#### **ვ) მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ვ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

#### (ზ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

#### (თ) ძირითადი საშუალებები

##### თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერაზე, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

##### შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი      | სასარგებლო პერიოდის ვადა |
|----------------------------------|--------------------------|
| შენობები და ნაგებობები           | 10-20 წელი               |
| ქარხანა                          | 15-20 წელი               |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი          | 5-20 წელი                |
| სატრანსპორტო საშუალებები         | 12-20 წელი               |
| მანქანა დანადგარები              | 8-20 წელი                |
| ოფისის აღჭურვილობა               | 10-15 წელი               |
| მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა | არ იცვითება              |

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **(ი) არამატერიალური აქტივები**

კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, ისინი აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე დარიცხული ამორტიზაცია წარდგება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, ხოლო ლიცენზიებზე დარიცხული ამორტიზაცია კაპიტალიზირდება თვითღირებულებაში ასევე წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

#### **(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

#### **(ლ) ერთობლივი საქმიანობა: ერთობლივი ოპერაცია**

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს იმ პირობებს, რომლის შესაბამისადაც მხარეები მონაწილეობენ შეთანხმებულ საქმიანობაში. ერთობლივი კონტროლი ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლებას ამა თუ იმ საქმიანობაზე, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივ საქმიანობას კომპანია აღრიცხავს როგორც ერთობლივ ოპერაციას, რომელიც ისეთი ერთობლივი საქმიანობაა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

კომპანია ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებით აღიარებს:

- ▶ თავის აქტივებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივ აქტივებში;
- ▶ თავის ვალდებულებებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად აღიარებულ ვალდებულებებში;
- ▶ თავის ამონაგებს, ან წილს ერთობლივ ამონაგებში;
- ▶ თავის ხარჯებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად გაწეულ ხარჯებში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(ლ) ერთობლივი საქმიანობა (გაგრძელება)**

ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებული აქტივები, ვალდებულებები, ამონაგები და ხარჯები აღირიცხება ამ კონკრეტული აქტივების, ვალდებულებების, ამონაგების ხარჯებისთვის განკუთვნილი შესაფერისი სტანდარტით.

#### **(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **თავდაპირველი აღიარება**

*აღიარების თარიღი*

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

##### **თავდაპირველი შეფასება**

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

##### **ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები**

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან რეალური ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

##### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით**

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

##### **ბიზნესმოდელის შეფასება**

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

### **3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

#### *მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება*

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც

მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### *გაუფასურება*

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმომოხილი დეფოლტის შემთხვევაში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

#### **ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

#### **სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

#### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

##### **ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტოლი.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

#### *ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

#### *ფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### **(ნ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

#### **(ო) ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

#### **(პ) მიღებული სესხები**

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას მიღებული სესხები აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

#### **(რ) იჯარა**

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება ინდეტიფიცირებული აქტივის კონტორილის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(რ) იჯარა (გაგრძელება)**

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

#### *იჯარის შეფასება და აღიარება*

ჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### *აქტივის გამოყენების უფლება*

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- ▶ იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიაჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომელიც მიხედვითაა აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

#### *საიჯარო ვალდებულება*

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ▶ ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ▶ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- ▶ შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ▶ იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

კომპანიამ საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულების

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(რ) იჯარა (გაგრძელება)**

საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია მიღებულ სესხებთან ერთად და განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

*მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი*

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. კომპანიას მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს საატრანპორტო საშუალებების იჯარისთვის. მოკლევადიან იჯარასთან მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

#### **(ს) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

#### **(ტ) მიღებული ავანსები**

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(უ) დივიდენდები**

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

#### **(ფ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### **(ღ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

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

### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

#### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

##### ***ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები***

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება/ ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

##### ***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები***

კომპანიას დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია დეტალურად განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

##### **შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება:**

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

**5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება**

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | წინა<br>ანგარიშგების<br>მიხედვით | მაკორექტირებელი<br>შესწორება | კორექტირებული<br>თანხა |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| ძირითდი საშუალებები                | 26,765,000                       | 5,770,248                    | 32,535,248             |
| არამატერიალური აქტივები            | 1,734,000                        | 165,599                      | 1,899,599              |
| მარაგები                           | 21,271,000                       | (1,853,503)                  | 19,417,497             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 9,483,000                        | 9,354,433                    | 18,837,433             |
| საკონტრაქტო აქტივები               | 2,867,000                        | (2,867,000)                  | -                      |
| გრძელვადიანი სესხები               | (7,635,000)                      | (1,172,183)                  | (8,807,183)            |
| საკონტრაქტო ვალდებულება            | -                                | (4,096,631)                  | (4,096,631)            |
| გაუნაწილებელი მოგება               | (30,648,208)                     | (5,300,963)                  | (25,347,245)           |

| 2021 წლის მოგება-ზარალისა და<br>სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | წინა ანგარიშგების<br>მიხედვით | მაკორექტირებელი<br>შესწორება | კორექტირებული<br>თანხა |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------|
| შემოსავლები                                                       | 59,833,000                    | 15,931,587                   | 75,764,587             |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება                          | (58,582,036)                  | (10,630,625)                 | (69,212,661)           |
| ფინანსური ხარჯი                                                   | (2,600,000)                   | (565,342)                    | (3,165,342)            |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | წინა<br>ანგარიშგების<br>მიხედვით | მაკორექტირებელი<br>შესწორება | კორექტირებული<br>თანხა |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| ძირითდი საშუალებები                | 40,217,000                       | 7,387,246                    | 47,604,246             |
| არამატერიალური აქტივები            | 2,298,000                        | 100,560                      | 2,398,560              |
| მარაგები                           | 29,406,000                       | (2,239,603)                  | 27,166,397             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 16,993,000                       | 2,842,193                    | 19,835,193             |
| საკონტრაქტო აქტივები               | 1,499,000                        | 10,440                       | 1,509,440              |
| გრძელვადიანი სესხები               | (3,210,000)                      | (1,500,806)                  | (4,710,806)            |
| საკონტრაქტო ვალდებულება            | -                                | (11,613,417)                 | (11,613,417)           |
| გაუნაწილებელი მოგება               | (15,153,679)                     | 5,013,386                    | (20,167,065)           |

**შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| ანგარიში                                  | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აღიარებული დროთა განმავლობაში</b>      |                   |                   |
| სამშენებლო მომსახურებები                  | 53,614,550        | 66,734,819        |
| <b>აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში</b> |                   |                   |
| სამშენებლო მასალების რეალიზაცია           | 3,991,422         | 8,697,944         |
| სხვა შემოსავალები                         | 282,641           | 331,824           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                     | <b>57,888,613</b> | <b>75,764,587</b> |

**შესასრულებელი ვალდებულებები**

ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტს ან გასაწევ მომსახურებას. შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). სამშენებლო მასალების რეალიზაციის შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

**ხელშეკრულების ნაშთები**

სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                          | სახელშეკრულებო<br>აქტივი 2022 | სახელშეკრულებო<br>აქტივი 2021 | სახელშეკრულებო<br>ვალდებულება<br>2022 | სახელშეკრულებო<br>ვალდებულება<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>1 იანვარი</b>                                                                         | <b>8,131,206</b>              | <b>1,509,440</b>              | <b>(4,096,631)</b>                    | <b>(11,613,417)</b>                   |
| სახელშეკრულებო<br>აქტივიდან მოთხოვნებში<br>გადასვლა                                      | (1,252,469)                   | (441,130)                     | -                                     | -                                     |
| სახელშეკრულებლო<br>ვალდებულებები,<br>რომლებიც აღიარდა<br>შემოსავლად წლის<br>განმავლობაში | -                             | -                             | 4,081,139                             | 10,543,258                            |
| აღიარებული შემოსავლის<br>გადაჭარბება მისაღებ<br>ანაზღაურებასთან<br>მიმართებაში           | 3,484,143                     | 7,062,896                     | -                                     | -                                     |
| წლის განმავლობაში<br>აღიარებული საკონტრაქტო<br>ვალდებულებები                             | -                             | -                             | (46,100)                              | (3,026,472)                           |
| სახელშეკრულებო აქტივის<br>გაუფასურება                                                    | (1,307,564)                   | -                             | -                                     | -                                     |
| <b>31 დეკემბერი</b>                                                                      | <b>9,055,316</b>              | <b>8,131,206</b>              | <b>(61,592)</b>                       | <b>(4,096,631)</b>                    |

სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიშვება კომპანიის საქმიანობიდან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულებებს, რომლებსაც ერთზე მეტი წელი დასჭირდება დასასრულებლად.

*შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)*

## 7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                  | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სამშენებლო მასალები                              | 13,291,834        | 21,898,445        |
| მომსახურების ხარჯები                             | 13,920,687        | 17,849,960        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                             | 5,881,455         | 6,791,030         |
| ხელფასები                                        | 4,861,706         | 8,390,799         |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება              | 3,129,916         | 5,281,878         |
| საწვავი                                          | 2,824,860         | 6,012,198         |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯი                         | 363,296           | 1,608,006         |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                        | 240,193           | 290,022           |
| ხარჯი დაკავშირებული დაბალი ღირებულების იჯარებთან | 188,496           | 667,677           |
| სხვა                                             | 1,219,550         | 422,646           |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>            | <b>45,921,993</b> | <b>69,212,661</b> |

## 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                  | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საექვო მოთხოვნების ხარჯი                         | 1,678,448        | 2,039,812        |
| ხელფასის ხარჯი                                   | 1,791,684        | 4,193,690        |
| სერვისის ხარჯი                                   | 703,874          | 285,905          |
| ავტოსატარებელი ნაწილების ხარჯი                   | 549,242          | 596,979          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                    | 496,655          | 564,312          |
| ოფისის ხარჯები                                   | 204,078          | 19,323           |
| საწვავის ხარჯი                                   | 184,237          | 174,116          |
| გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა          | 110,727          | 151,917          |
| კომუნალური ხარჯი                                 | 104,693          | 35,967           |
| ხარჯი დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან        | 89,124           | 324,646          |
| საკომისიო ხარჯები                                | 67,968           | 151,910          |
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება                 | 47,966           | 53,323           |
| სხვა იჯარის ხარჯები                              | 18,447           | 16,480           |
| ხარჯი დაკავშირებული დაბალი ღირებულების იჯარებთან | 6,712            | 1,212            |
| სხვა ხარჯები                                     | 95,085           | 121,009          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>     | <b>6,148,940</b> | <b>8,730,601</b> |

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის (დღგ-ს გარეშე) შეადგენდა 19,835 ლარს (2021: 46,842 ).

## 9. შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                  | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე                  | 1,731,652        | 5,632,390        |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე                      | (562,353)        | (194,651)        |
| <b>სულ მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა</b> | <b>1,169,299</b> | <b>5,437,739</b> |

*შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)*

**10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი**

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| <b>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>           | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან | 1,035,294        | 5,604,961        |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან      | 212,670          | -                |
| სხვა შემოსავლები                               | 128,253          | 507,101          |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>       | <b>1,376,217</b> | <b>6,112,062</b> |

| <b>სხვა არასაოპერაციო ხარჯი</b>   | <b>2022</b>      | <b>2021</b>        |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| ჯარიმები და სხვა საურავები        | (252,543)        | (570,590)          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები         | (116,446)        | (108,863)          |
| მომსახურება                       | (74,857)         | (123,031)          |
| ლიცენზიის ჩამოწერა                | (45,421)         | -                  |
| ხელფასისა და მივლინებების ხარჯები | (43,697)         | (138,507)          |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა    | -                | (56,707)           |
| სხვა ხარჯები                      | (20,269)         | (27,906)           |
| <b>სხვა არასაოპერაციო ხარჯი</b>   | <b>(553,233)</b> | <b>(1,025,604)</b> |

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“  
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                        | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | ქარხანა     | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ          |
|----------------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>            |           |                       |             |                         |                       |                            |                             |              |
| დეკემბერი 31, 2020                     | 3,465,982 | 7,708,250             | 20,705,360  | 36,365,784              | 685,773               | 8,382,410                  | 9,981,501                   | 87,295,060   |
| შემოსვლა                               | -         | -                     | 18,871      | 48,969                  | 5,877                 | 3,275                      | 76,255                      | 153,247      |
| გასვლა                                 | (144,240) | (279,395)             | (6,739,933) | (7,230,767)             | (8,173)               | (182,505)                  | (647,282)                   | (15,232,295) |
| დეკემბერი 31, 2021                     | 3,321,742 | 7,428,855             | 13,984,298  | 29,183,986              | 683,477               | 8,203,180                  | 9,410,474                   | 72,216,012   |
| შემოსვლა                               | 136,864   | -                     | -           | 24,074                  | -                     | 107,734                    | -                           | 268,672      |
| გასვლა                                 | -         | (36,826)              | (110,169)   | (2,030,472)             | -                     | (273,130)                  | (1,121,352)                 | (3,571,949)  |
| დეკემბერი 31, 2022                     | 3,458,606 | 7,392,029             | 13,874,129  | 27,177,588              | 683,477               | 8,037,784                  | 8,289,122                   | 68,912,735   |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>             |           |                       |             |                         |                       |                            |                             |              |
| დეკემბერი 31, 2020                     | -         | 3,215,802             | 7,582,118   | 19,468,601              | 294,030               | 3,976,444                  | 5,153,819                   | 39,690,814   |
| ცვეთა                                  | -         | 600,152               | 1,201,241   | 3,593,264               | 66,732                | 670,675                    | 754,145                     | 6,886,209    |
| გასვლა                                 | -         | (230,879)             | (2,934,445) | (3,256,717)             | (2,981)               | (74,435)                   | (396,802)                   | (6,896,259)  |
| დეკემბერი 31, 2021                     | -         | 3,585,075             | 5,848,914   | 19,805,148              | 357,781               | 4,572,684                  | 5,511,162                   | 39,680,764   |
| ცვეთა                                  | -         | 590,655               | 935,736     | 3,028,968               | 66,623                | 738,007                    | 581,123                     | 5,941,112    |
| გასვლა                                 | -         | (33,768)              | (36,805)    | (1,413,688)             | -                     | (139,618)                  | (834,364)                   | (2,458,243)  |
| დეკემბერი 31, 2022                     | -         | 4,141,962             | 6,747,845   | 21,420,428              | 424,404               | 5,171,073                  | 5,257,921                   | 43,163,633   |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>     |           |                       |             |                         |                       |                            |                             |              |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 | 3,465,982 | 4,492,448             | 13,123,242  | 16,897,183              | 391,743               | 4,405,966                  | 4,827,682                   | 47,604,246   |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 | 3,321,742 | 3,843,780             | 8,135,384   | 9,378,838               | 325,696               | 3,630,496                  | 3,899,312                   | 32,535,248   |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 | 3,458,606 | 3,250,067             | 7,126,284   | 5,757,160               | 259,073               | 2,866,711                  | 3,031,201                   | 25,749,102   |

**შპს „ბლექ სი გრუპი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 2,386,338 ლარის; ქარხნები 151,577 ლარის; მანქანა დანადგარები 2,339,704 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 2,117,508 ლარის;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 1,206,799 ლარის; ქარხნები 178,202 ლარის; მანქანა დანადგარები 4,079,900 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 2,837,830 ლარის;

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 1,206,799 ლარის; ქარხნები 204,826, მანქანა დანადგარები 5,699,841 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 3,306,806 ლარის;

**12. არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 მდგომარეობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| ისტორიული ღირებულება               | ლიცენზიები       | პროგრამული უზრუნველყოფა | სულ              |
|------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>3,538,884</b> | <b>151,030</b>          | <b>3,689,914</b> |
| შემოსვლა                           | 3,529            | -                       | 3,529            |
| გასვლა                             | (653,766)        | -                       | (653,766)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>2,888,647</b> | <b>151,030</b>          | <b>3,039,677</b> |
| შემოსვლა                           | -                | -                       | -                |
| გასვლა                             | (318,604)        | -                       | (318,604)        |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>2,570,043</b> | <b>151,030</b>          | <b>2,721,073</b> |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>       |                  |                         |                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>1,233,793</b> | <b>57,561</b>           | <b>1,291,354</b> |
| ცვეთის დარიცხვა                    | 476,814          | 7,656                   | 484,470          |
| გასვლის ცვეთა                      | (635,746)        | -                       | (635,746)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>1,074,861</b> | <b>65,217</b>           | <b>1,140,078</b> |
| ცვეთის დარიცხვა                    | 293,826          | 7,656                   | 301,482          |
| გასვლის ცვეთა                      | (273,183)        | -                       | (273,183)        |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>1,095,504</b> | <b>72,873</b>           | <b>1,168,377</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                  |                         |                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>2,305,091</b> | <b>93,469</b>           | <b>2,398,560</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>1,813,786</b> | <b>85,813</b>           | <b>1,899,599</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>1,474,539</b> | <b>78,157</b>           | <b>1,552,696</b> |

**შპს „ბლოქ სი გრუპი“**

**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**13. აქტივის გამოყენების უფლება**

აქტივის გამოყენების უფლება 2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                    | მიწა           | კომერციული<br>ფართი | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>        |                |                     |                         |                             |                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | -              | -                   | <b>2,601,595</b>        | <b>1,971,057</b>            | <b>4,572,652</b> |
| ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი        | 489,345        | 276,455             | -                       | -                           | <b>765,800</b>   |
| <b>2021 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>489,345</b> | <b>276,455</b>      | <b>2,601,595</b>        | <b>1,971,057</b>            | <b>5,338,452</b> |
| შემოსვლა                           | 53,450         | -                   | -                       | -                           | <b>53,450</b>    |
| გასვლა                             | -              | -                   | (170,896)               | -                           | <b>(170,896)</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>542,795</b> | <b>276,455</b>      | <b>2,430,699</b>        | <b>1,971,057</b>            | <b>5,221,006</b> |
| შემოსვლა                           | -              | 125,516             | -                       | -                           | <b>125,516</b>   |
| გასვლა                             | -              | -                   | (288,665)               | (403,191)                   | <b>(691,856)</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>542,795</b> | <b>401,971</b>      | <b>2,142,034</b>        | <b>1,567,866</b>            | <b>4,654,666</b> |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>       |                |                     |                         |                             |                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | -              | -                   | <b>698,674</b>          | <b>360,848</b>              | <b>1,059,522</b> |
| ცვეთის ხარჯი                       | 241,376        | 184,809             | 328,885                 | 133,229                     | <b>888,299</b>   |
| გასვლის ცვეთა                      | -              | -                   | (78,327)                | -                           | <b>(78,327)</b>  |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>241,376</b> | <b>184,809</b>      | <b>949,232</b>          | <b>494,077</b>              | <b>1,869,494</b> |
| ცვეთის ხარჯი                       | 245,098        | 133,560             | 306,989                 | 121,282                     | <b>806,929</b>   |
| გასვლის ცვეთა                      | -              | -                   | (119,277)               | (92,510)                    | <b>(211,787)</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>486,474</b> | <b>318,369</b>      | <b>1,136,944</b>        | <b>522,849</b>              | <b>2,464,636</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                |                     |                         |                             |                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>489,345</b> | <b>276,455</b>      | <b>1,902,921</b>        | <b>1,610,209</b>            | <b>4,278,930</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>301,419</b> | <b>91,646</b>       | <b>1,481,467</b>        | <b>1,476,980</b>            | <b>3,351,512</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>56,321</b>  | <b>83,602</b>       | <b>1,005,090</b>        | <b>1,045,017</b>            | <b>2,190,030</b> |

#### 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                                  | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>გრძელვადიანი</b>                              |                           |                           |                           |
| სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 3,341,249                 | 9,799,940                 | 9,490,193                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები</b>       | <b>3,341,249</b>          | <b>9,799,940</b>          | <b>9,490,193</b>          |
| <b>მიმდინარე</b>                                 |                           |                           |                           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 15,312,016                | 10,463,953                | 7,013,638                 |
| სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 7,143,643                 | 973,126                   | 5,281,468                 |
| გაუფასურების რეზერვი                             | (2,770,471)               | (2,399,587)               | (1,950,105)               |
| <b>სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>  | <b>19,685,188</b>         | <b>9,037,492</b>          | <b>10,345,001</b>         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>            | <b>23,026,437</b>         | <b>18,837,432</b>         | <b>19,835,194</b>         |

\*გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საგარანტიო თანხებს, სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

| ვადაგადაცილება<br>დღეებში |           |         |          |           |           |           |                  |
|---------------------------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| მოსალოდნელი ზარალების     | მიმდინარე | 30-60   | 61 - 120 | 121 - 180 | 181 - 365 | მეტი 365  | სულ              |
| საბალანსო ღირებულება      | 256,602   | 102,183 | 129,784  | 21,019    | 57,413    | 2,691,607 | <b>3,258,608</b> |
| გაუფასურების რეზერვი      | 2,566     | 6,131   | 19,468   | 10,510    | 40,189    | 2,691,607 | <b>2,770,471</b> |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

| ვადაგადაცილება<br>დღეებში |           |        |          |           |           |           |                  |
|---------------------------|-----------|--------|----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| მოსალოდნელი ზარალების     | მიმდინარე | 30-60  | 61 - 120 | 121 - 180 | 181 - 365 | მეტი 365  | სულ              |
| საბალანსო ღირებულება      | 366,214   | 26,679 | 47,163   | 313,342   | 168,765   | 2,112,443 | <b>3,034,605</b> |
| გაუფასურების რეზერვი      | 3,663     | 1,601  | 7,074    | 156,671   | 118,135   | 2,112,443 | <b>2,399,587</b> |

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და

მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით, რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და

**შპს „ბლექ სი გრუპი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)**

სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                  | 2022        | 2021        | 2020        |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვარს    | (2,399,587) | (1,950,105) | (460,147)   |
| რეზერვის ზრდა                                    | (492,692)   | (449,482)   | (1,489,958) |
| ზარალის ამობრუნება                               | 121,808     | -           | -           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის | (2,770,471) | (2,399,587) | (1,950,105) |

**15. მარაგები**

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                     | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სამშენებლო მასალები | 14,223,212                | 14,009,993                | 20,873,738                |
| სათადარიგო ნაწილები | 5,298,634                 | 5,278,795                 | 6,189,259                 |
| სხვა                | 178,047                   | 128,709                   | 103,400                   |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>19,699,893</b>         | <b>19,417,497</b>         | <b>27,166,397</b>         |

2022; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია არსებული მარაგებით.

**16. გადახდილი ავანსები**

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                   | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები | 4,805,207                 | 4,171,519                 | 4,469,268                 |
| საექვო ვალების რეზერვი            | (3,111,327)               | (3,111,327)               | (1,520,997)               |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b>     | <b>1,693,880</b>          | <b>1,060,192</b>          | <b>2,948,271</b>          |

2022 და 2021 წლის გადახდილი ავანსების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გადახდილი ავანსების რეზერვი 1 იანვრისთვის    | (3,111,327)               | (1,520,997)               | -                         |
| რეზერვის ზრდა                                | -                         | (1,590,330)               | (1,520,997)               |
| გადახდილი ავანსების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის | (3,111,327)               | (3,111,327)               | (1,520,997)               |

## 17. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით შემდეგია:

|                                                  | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                         | 471                       | 949                       | 1,677                     |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                  | 333,794                   | 70,560                    | 343,704                   |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                   | 4,010                     | 59                        | 4,984                     |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>338,275</b>            | <b>71,568</b>             | <b>350,365</b>            |

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

შპს „ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| კონტრაგენტი                 | დაწყების თარიღი | დასრულების თარიღი | ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|--------|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ამირან მამუჭაძე             | 22-Jun-20       | 31-Dec-24         | EUR    | 8%                   | 658,323                | 658,323                | 915,797                |
| თიბისი ბანკი სს             | 20-Jun-19       | 20-Feb-22         | GEL    | 12%                  | -                      | -                      | 1,921,108              |
| თიბისი ბანკი სს             | 11-Feb-20       | 11-Feb-25         | GEL    | 12%                  | 500,651                | 754,328                | 1,029,531              |
| პაშა ბანკი საქართველო სს    | 30-Dec-20       | 30-Dec-23         | GEL    | 13%                  | 74,683                 | 844,370                | 844,370                |
| თიბისი ბანკი სს             | 29-Dec-21       | 29-Jun-24         | GEL    | 15%                  | 634,365                | 1,327,007              | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 5-Jan-24          | GEL    | 15%                  | -                      | 2,500,000              | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 27-Jul-23         | GEL    | 15%                  | -                      | 1,000,000              | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 27-Jul-23         | GEL    | 15%                  | -                      | 140,533                | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 24-Apr-24         | GEL    | 15%                  | 426,531                | 1,582,622              | -                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი</b>     |                 |                   |        |                      | <b>2,294,553</b>       | <b>8,807,183</b>       | <b>4,710,806</b>       |
| ამირან მამუჭაძე             | 22-Jun-20       | 31-Dec-24         | EUR    | 8%                   | -                      | 257,474                | 256,652                |
| ამირან მამუჭაძე             | 6-Aug-21        | 6-Sep-23          | USD    | 7%                   | -                      | 94,843                 | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 20-Jun-19       | 20-Feb-22         | GEL    | 12%                  | -                      | -                      | 963,462                |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jul-19       | 24-Mar-21         | GEL    | 12%                  | -                      | -                      | 637,260                |
| თიბისი ბანკი სს             | 30-Oct-19       | 25-Jan-21         | GEL    | 12%                  | -                      | -                      | 412,891                |
| თიბისი ბანკი სს             | 27-Dec-19       | 1-Oct-21          | GEL    | 15.5%                | -                      | -                      | 2,055,205              |
| თიბისი ბანკი სს             | 11-Feb-20       | 11-Feb-25         | GEL    | 12%                  | 262,035                | 283,561                | 254,348                |
| თიბისი ბანკი სს             | 29-Sep-20       | 29-Jan-21         | GEL    | 13%                  | -                      | -                      | 9,419,515              |
| თიბისი ბანკი სს             | 4-Nov-20        | 18-Nov-20         | USD    | 8%                   | -                      | 963                    | 1,019                  |
| თიბისი ბანკი სს             | 30-Dec-20       | 30-Jan-21         | GEL    | 14%                  | -                      | -                      | 3,802,915              |
| პაშა ბანკი საქართველო სს    | 30-Dec-20       | 30-Dec-23         | GEL    | 13%                  | 769,687                | -                      | 356,057                |
| თიბისი ბანკი სს             | 29-Dec-21       | 29-Jun-24         | GEL    | 15%                  | 695,108                | 675,459                | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 5-Jan-24          | GEL    | 15%                  | 2,508,219              | 8,219                  | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 27-Jul-23         | GEL    | 15%                  | 1,001,233              | 1,233                  | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 27-Jul-23         | GEL    | 15%                  | 140,590                | 58                     | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 24-Jun-21       | 24-Apr-24         | GEL    | 15%                  | 1,164,558              | 1,001,160              | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 19-Dec-22       | 10-Jan-23         | GEL    | 16%                  | 1,500,000              | -                      | -                      |
| თიბისი ბანკი სს             | 29-Dec-22       | 20-Jan-23         | GEL    | 16%                  | 1,300,000              | -                      | -                      |
| <b>სულ მოკლევადიანი</b>     |                 |                   |        |                      | <b>9,341,430</b>       | <b>2,322,970</b>       | <b>18,159,324</b>      |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b> |                 |                   |        |                      | <b>11,635,983</b>      | <b>11,130,153</b>      | <b>22,870,130</b>      |

**შპს „ბლექ სი გრუპი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**

|                                | 31 დეკემბერი 2022   | 31 დეკემბერი 2021   |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>  | <b>(11,130,088)</b> | <b>(22,870,065)</b> |
| სესხის მიღება                  | (3,585,350)         | (33,161,716)        |
| გადახდილი ძირი                 | 3,029,366           | 44,752,026          |
| გადახდილი პროცენტი             | 1,440,270           | 2,480,710           |
| ჯარიმა                         | (84,450)            | (119,409)           |
| საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი | 173,153             | 142,857             |
| საპროცენტო ხარჯი               | (1,478,819)         | (2,354,490)         |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>        | <b>(11,635,918)</b> | <b>(11,130,088)</b> |

ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხების დაფარვა მოხდება 2025 წლამდე, ხოლო ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების - 2026 წლამდე. საპროცენტო განაკვეთები ყველა სესხისთვის არის ფიქსირებული და მერყეობს ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისთვის 5.5%-27.5 % -მდე, დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე 12%.

ძირითადი საშუალებები ჩადებულია მიღებული სესხებისა და ფინანსური ლიზინგის უზრუნველყოფაში (დეტალები განმარტებულია მე-10 შენიშვნაში).

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

**19. საიჯარო ვალდებულებები**

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები 2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით შედგება:

|                                  | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება    | 1,272,408                 | 1,739,551                 | 1,385,666                 |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება | -                         | 878,489                   | 2,522,455                 |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b>   | <b>1,272,408</b>          | <b>2,618,040</b>          | <b>3,908,121</b>          |

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>თავდაპირველი აღიარებისას</b> | <b>2,618,040</b>  | <b>3,908,121</b>  |
| დამატება                        | 125,517           | 53,450            |
| საპროცენტო ხარჯი                | 287,110           | 478,494           |
| ჯარიმა                          | 67,734            | -                 |
| გასვლა                          | (692,739)         | -                 |
| გადახდები წლის განმავლობაში     | (925,042)         | (1,669,877)       |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა    | (208,212)         | (152,148)         |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>         | <b>1,272,408</b>  | <b>2,618,040</b>  |

## 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით შემდეგია:

|                                          | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან            | 607,799                   | 2,391,654                 | 2,341,423                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    | <b>607,799</b>            | <b>2,391,654</b>          | <b>2,341,423</b>          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 25,050,114                | 27,585,586                | 36,129,378                |
| გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან            | 2,015,081                 | 475,076                   | 1,566,955                 |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 2,399,326                 | 3,279,110                 | 1,489,580                 |
| სხვა ვალდებულებები                       | 130,507                   | 94,964                    | 55,029                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    | <b>29,595,028</b>         | <b>31,434,736</b>         | <b>39,240,942</b>         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>30,202,827</b>         | <b>33,826,390</b>         | <b>41,582,365</b>         |

## 21. საგადასახადო ვალდებულება

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

## 22. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების მხრიდან პროდუქციის შესასყიდად და სამშენებლო პროექტებიდან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,805,037 ლარს (2021: 6,821,198 ლარი; 2020: 6,941,609 ლარი).

## 23. ანარიცხები; პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

### ანარიცხი

კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს განსაზღვრა წამგებიანი პროექტი, რომლის დაწყების პერიოდია 2017 წლის დეკემბერი და სრულდება 2023 წელს ჯამური ღირებულებით 52,505,159 ლარი. წამგებიანი პროექტის ანარიცხის ხარჯმა 2022 წლისთვის 3,358,809 ლარი შეადგინა.

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი. საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### სასამართლო დავები

2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები, ძირითადი სასამართლო დავები ეხება სამშენებლო პროექტების მომსახურების შედეგად მიუღებელ შემოსავლების დავებს. სამართლო დავები არის პირველ ინსტანციაში. სასამართლოდავებთან დაკავშირებით კომპანიას არ შეუქმნია ანარიცხი.

## 24. ფინანსური რისკი

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

საოპერაციო საქმიანობისას კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს ფინანსური რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

### საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოემგება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

|                                              | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნები</b>                    |                   |                   |
| გაცემული სესხები                             | 280,002           | 374,950           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | 23,026,437        | 18,837,432        |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები</b>           |                   |                   |
| ფული ბანკში                                  | 337,804           | 70,619            |
| <b>სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ</b> | <b>23,644,243</b> | <b>19,283,001</b> |

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყევს ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 14.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოემგება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

**შპს „ბლექ სი გრუპი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

| 2022                           | ლარი                | დოლარი           | ევრო               | სულ                 |
|--------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                     |                  |                    |                     |
| გაცემული სესხები               | 259,676             | 20,326           | -                  | 280,002             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 18,802,210          | 3,300,942        | 923,285            | 23,026,437          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 337,065             | 854              | 356                | 338,275             |
|                                | <b>19,398,951</b>   | <b>3,322,122</b> | <b>923,641</b>     | <b>23,644,714</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                     |                  |                    |                     |
| მიღებული სესხები               | 10,977,660          | -                | 658,323            | 11,635,983          |
| ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე | 630,206             | 642,202          | -                  | 1,272,408           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 23,916,486          | 3,050,064        | 3,236,277          | 30,202,827          |
|                                | <b>35,524,352</b>   | <b>3,692,266</b> | <b>3,894,600</b>   | <b>43,111,218</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   | <b>(16,125,401)</b> | <b>(370,144)</b> | <b>(2,970,959)</b> | <b>(19,466,504)</b> |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 2021                           | ლარი                | დოლარი             | ევრო               | სულ                 |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                     |                    |                    |                     |
| გაცემული სესხები               | 355,532             | 19,418             | -                  | 374,950             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 15,505,142          | 2,604,502          | 727,788            | 18,837,432          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 71,506              | 48                 | 14                 | 71,568              |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები      | -                   | -                  | -                  | -                   |
|                                | <b>15,932,180</b>   | <b>2,623,968</b>   | <b>727,802</b>     | <b>19,283,950</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                     |                    |                    |                     |
| მიღებული სესხები               | 10,118,550          | 95,806             | 915,797            | 11,130,153          |
| ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე | 1,692,639           | 925,401            | -                  | 2,618,040           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 25,849,468          | 4,010,422          | 3,966,500          | 33,826,390          |
|                                | <b>37,660,657</b>   | <b>5,031,629</b>   | <b>4,882,297</b>   | <b>47,574,583</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   | <b>(21,728,477)</b> | <b>(2,407,661)</b> | <b>(4,154,495)</b> | <b>(28,290,633)</b> |

**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

|                                     | 2022      | 2022    | 2021      | 2021    |
|-------------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|
|                                     | +20%      | -20%    | +20%      | -20%    |
| <b>სავალუტო რისკის მგრძნობელობა</b> |           |         |           |         |
| აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება  | (74,029)  | 74,029  | (481,532) | 481,532 |
| ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება        | (594,192) | 594,192 | (830,899) | 830,899 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

## 24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შემდგომ სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტებისგან (შენიშვნა 19). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელმწიფო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 2022                                      | ერთ წლამდე          | 1-დან 5 წლამდე      | სულ                 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                 |                     |                     |                     |
| გაცემული სესხები                          | 280,002             | -                   | 280,002             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 19,685,188          | 3,341,249           | 23,026,437          |
| ფული ბანკში                               | 338,275             | -                   | 338,275             |
|                                           | <b>20,303,465</b>   | <b>3,341,249</b>    | <b>23,644,714</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>            |                     |                     |                     |
| მიღებული სესხები                          | 9,341,430           | 2,294,553           | 11,635,983          |
| ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე            | 1,272,408           | -                   | 1,272,408           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 29,595,028          | 607,799             | 30,202,827          |
|                                           | <b>40,208,866</b>   | <b>2,902,352</b>    | <b>43,111,218</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>               | <b>(19,905,401)</b> | <b>438,897</b>      | <b>(19,466,504)</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>(19,905,401)</b> | <b>(19,466,504)</b> |                     |

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 2021                                      | ერთ წლამდე          | 1-დან 5 წლამდე      | სულ                 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                 |                     |                     |                     |
| გაცემული სესხები                          | 286,950             | 88,000              | 374,950             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 9,037,492           | 9,799,940           | 18,837,432          |
| ფული ბანკში                               | 71,568              | -                   | 71,568              |
|                                           | <b>9,396,010</b>    | <b>9,887,940</b>    | <b>19,283,950</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>            |                     |                     |                     |
| მიღებული სესხები                          | 2,322,970           | 8,807,183           | 11,130,153          |
| ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე            | 1,739,551           | 878,489             | 2,618,040           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 31,434,736          | 2,391,654           | 33,826,390          |
|                                           | <b>35,497,257</b>   | <b>12,077,326</b>   | <b>47,574,583</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>               | <b>(26,101,247)</b> | <b>(2,189,386)</b>  | <b>(28,290,633)</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>(26,101,247)</b> | <b>(28,290,633)</b> |                     |

### კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და

## 24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

### საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბარიზირებულია საქართველოში, ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

## 25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

| საერთო კონტროლის ქვეშ                            | 2022        | 2021        |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>        |             |             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 21,747      | 83,334      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | -           | 3,305       |
| სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 1,310,418   | 1,502,276   |
| მიღებული სესხები                                 | -           | -           |
| მიღებული ავანსები                                | 3,671,023   | 3,671,023   |
| <b>მფლობელები</b>                                | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>        |             |             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 892,293     | 1,061,426   |
| მიღებული სესხები                                 | 658,323     | 1,010,641   |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>              |             |             |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                 | 88,600      | -           |
| ფინანსური ხარჯი                                  | (65,871)    | (69,730)    |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>              |             |             |
| ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა              | 474,108     | 2,447,602   |

## 26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაყიდა 2,663,551 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 2,610,399 ლარის, ხოლო დაკავშირებული მხარისგან 1,576,447 ლარის ოდენობის სესხი და საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადახდილი სესხების რაოდენობა კი შეადგენს 10,385,897 ლარს.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



# შპს „ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

2022

## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ დაარსებულია საქართველოში 2005 წელს და მისი საქმიანობა მოიცავს როგორც გზებისა და სხვა ინფრასტრუქტურის მშენებლობას, ასევე სამშენებლო მასალების წარმოებას. საქმიანობა ხორციელდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2022 წელს კომპანიის ფილიალმა წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ბილიკის სარეაბილიტაციო სამუშაოები ჩრდილოეთ მაკედონიაში.

სამშენებლო მიმართულებით კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

- საავტომობილო გზებისა და ავტობანების მშენებლობა
- ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა
- აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ზოლისა და თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია
- ღრმაწყლოვანი პორტის მშენებლობა და ნაპირსამაგრი სამუშაოები
- ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა
- ბეტონის სამუშაოები

გარდა მშენებლობისა, კომპანია ასევე ახორციელებს შემდეგი სამშენებლო მასალების წარმოებასა და გადამუშავებას :

- ასფალტის წარმოება
- ბიტუმის ემულსიის წარმოება
- ბიტუმის მოდიფიცირება
- ბეტონის წარმოება
- ინერტული მასალების მოპოვება და გადამუშავება
- რკინა-ბეტონის ნაკეთობების წარმოება

ინერტული მასალების მოპოვება ხორციელდება საკუთარი მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიების ფარგლებში. მასალის წარმოება და გადამუშავება ხდება როგორც საკუთარი პროექტების განსახორციელებლად, ასევე გარე მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. ამისათვის კი კომპანიას გააჩნია საკმარისი საკუთარი რესურსი, კრემოდ, წარმოების პროცესისათვის კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთებს, შენობა-ნაგებობებსა და მანქანა-დანადგარებს. ასევე, ფუნქციონირებს ხარისხის კონტროლისათვის მნიშვნელოვანი ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილი და დაკომპლექტებულია შესაბამისი ინვენტარითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით.

კომპანიის საწარმოო ბაზები განთავსებულია საქართველოს ტერიტორიაზე: სააკაძეში, ალაიანში, აგარაში, ბაკურციხე-გურჯაანში, ვარციხესა და ხარაგაულში.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი ასფალტის ქარხანა, ქვის სამტვრევი და გადამამუშავებელი სტაციონალური და მობილური დანადგარები, რაც პროექტების განხორციელებისას მნიშვნელოვანია პროცესის მოქნილობისა და ოპერატიულობისათვის. ასევე, საკუთარი ბეტონის ქარხნები, კოჭების მწარმოებელი ქარხანა, ცივი ასფალტის ქარხანა, მოდიფიცირებული ბიტუმის ქარხანა და წარმოების პროცესისა და მშენებლობისათვის საჭირო სხვა მანქანა-დანადგარები.

## მისია

კომპანიის საქმიანობა და მიზანი ქვეყნის მასშტაბით ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის აღდგენითი სამუშაოებია, რასაც იგი წარმატებით ახორციელებს დაარსების პირველივე წლებიდან.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ ორგანიზაციული კულტურის განვითარებაზე, ვქმნით მრავალფეროვნებასა და ინოვაციურობაზე დაფუძნებულ სამუშაო კულტურას, ვაძლევთ თანამშრომლებს საკუთარი იდეებისა და შესაძლებლობების გამოვლენის საშუალებას და ასევე მუდმივად მივითმობთ ყურადღებას განვითარებისა და ტექნოლოგიური სიახლეებისკენ. ჩვენს საქმიანობას ვახორციელებთ ეთიკური ნორმების ფარგლებში და ვზრუნავთ როგორც

თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე, ასევე გარემოს დაცვის საკითხებზე.

კომპანიისათვის მნიშვნელოვანია საქმიანობის განხორციელების დროს საკითხისადმი კომპლექსური მიდგომა, ორიენტირებულები ვართ, როგორც შესრულებული სამუშაოს მაღალ ხარისხზე, ასევე გარემოს დაცვასა და ორგანიზაციული კულტურის შექმნასა და განვითარებაზე, რაც კომპანიის მიერ მრავალი პროექტის წარმატებით განხორციელების საფუძველია.

#### ინფორმაცია დამფუძნებლების შესახებ

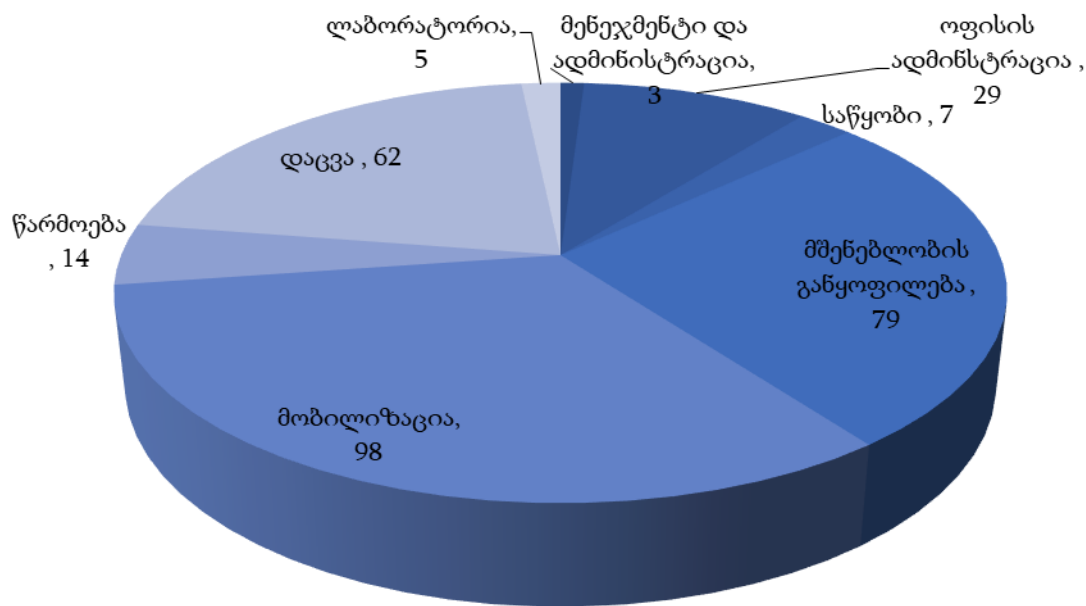
შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 % - ის მფლობელი არის შპს „ბლექ სი როუდი“ (ს/კ 204472061) , ხოლო მის 25 % -ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე, ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

თავის მხრივ, შპს „ბლექ სი როუდი“-ს 50 % -ს ფლობს ბ-ნი გიორგი კალანდაძე, ხოლო 50% -ის მფლობელი საქართველოს მოქალაქე, ბ-ნი ამირან მამუჭაძეა.

2022 წელს კომპანიამ ჩრდილოეთ მაკედონიაში დააარსა ფილიალი და წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენი ზოლის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

#### ადამიანური რესურსების შესახებ ინფორმაცია

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 297, რომელთა გადანაწილება შედეგადაა:



#### ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

| ანგარიში                                  | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ალიარებული დროთა განმავლობაში</b>      |                   |                   |
| სამშენებლო მომსახურებები                  | 53,614,550        | 66,734,819        |
| <b>ალიარებული დროის გარკვეულ მომენტში</b> |                   |                   |
| სამშენებლო მასალების რეალიზაცია           | 3,991,422         | 8,697,944         |
| სხვა შემოსავლები                          | 282,641           | 331,824           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                     | <b>57,888,613</b> | <b>75,764,587</b> |

2022 წელს კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 2,341,922 ლარი, ხოლო 2021 წელს 5,180,180 ლარი.

ძირითადი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

|                                                 | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------|------|------|
| საბრუნავი კაპიტალის კოეფიციენტი (Current Ratio) | 0.96 | 0.79 |
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)   | 0.59 | 0.39 |
| ერთობლივი მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)   | 21%  | 9%   |
| წმინდა მოგების მარჟა (Net Profit Margin)        | 4%   | 7%   |

#### მომავლის გეგმა

კომპანია მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

#### საინვესტიციო აქტივობები:

2022 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი საინვესტიციო აქტივობები არ განხორციელებულა

#### ბაზრის მიმოხილვა:

#### სამშენებლო პროექტები

სამშენებლო ბაზრის ზრდაზე მნიშვნელოვან პოზიტიურ გავლენას ახდენს სახელმწიფოს მიერ ინფრასტრუქტურის მშენებლობის შესყიდვების ზრდა 2019-2022 წლებში. რაც სამშენებლო სექტორის ყოველწლიურ 8-10% ზრდას იწვევს.

აღსანიშნავია, რომ ამავე წლებში მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტებია დაგეგმილი კერძო კაპიტალის მონაწილეობით, როგორებიცაა:

- ნენსკრას ჰიდრო-ელექტრო სადგურის მშენებლობა
- APM ტერმინალის გაფართოება და ახალი ღრმაწყლოვანი ნავმისადგომის მშენებლობა ფოთში
- ფოთის ახალი ნავსადგურის გაფართოების მე-2 ეტაპი
- ანაკლიის პორტის მშენებლობა

#### ბაზრის მიმოხილვა (გაგრძელება):

- ქუთაისის და სამტრედიის წყალგამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა
- რეგინალური ნაგავსაყრელების მშენებლობა
- რეგინალური საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა
- მსხვილი საგზაო და ინფრასტრუქტურული მშენებლობები

აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია 2019-2023 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2021 და 2022 წლებში კომპანია უკვე დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს საშუალოდ წლიურად 50 მილიონი ლარის გამომუშავებას.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურენცია როგორც საერთაშორისო ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან, ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლელელების საპასუხოდ კომპანია გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

### **სამშენებლო მასალები**

სამშენებლო მასალების ბაზარი მჭიდროდაა დაკავშირებული ინფრასტრუქტურულ პროექტებში განხორციელებულ ინვესტიციებზე, შესაბამისად ამ სექტორშიც მოსალოდნელია საშუალო წლიური 9% ზრდა. ~

### **რისკების ანალიზი:**

#### **სტრატეგიული რისკი**

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმოუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

#### **კომერციული რისკი**

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე.

#### **ოპერაციული რისკი**

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

#### **ფინანსური რისკი**

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- - ფულადი სახსრების დეფიციტი
- - სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსირებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინანსების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_

ა. მამუჭაძე

აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია 2019-2023 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2021 და 2022 წლებში კომპანია უკვე დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს საშუალოდ წლიურად 50 მილიონი ლარის გამომუშავებას.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურანცია როგორც საერთაშორისო ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან, ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლელბების საპასუხოდ კომპანია გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

#### სამშენებლო მასალები

სამშენებლო მასალების ბაზარი მჭიდროდაა დაკავშირებული ინფრასტრუქტურულ პროექტებში განხორციელებულ ინვესტიციებზე, შესაბამისად ამ სექტორშიც მოსალოდნელია საშუალო წლიური 9% ზრდა.

#### რისკების ანალიზი:

##### სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმოუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

##### კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს, აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე.

##### ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

##### ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- - ფულადი სახსრების დეფიციტი
- - სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსირებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინანსების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ა. მამუკაძე