

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2018 წ.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ზარალამდე არსებული მოგების და სხვა მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები	
1 შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ და მისი ოპერაციები	3
2 მომზადების საფუძველი.....	3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეჯამების შესახებ

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს მფლობელები და მმართველობა:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად წოდებულნი როგორც-„გრუპი“) შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2-ე შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად თანმიმდევრულია ყველა მატერიალური თვალზრისით, ჯგუფის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის შემაჯამებელი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც გამომდინარეობს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებას დასრულებული წლების მიხედვით; და
- შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ შენიშვნებს.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილ ყველა გამოვლინებას.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტორის დასკვნის წაკითხვა არ არის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტორის დასკვნის წაკითხვის შემცვლელი. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ აისახება ჩვენი აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნის თარიღის შემდგომ წარმოშობილ მოვლენათა შედეგებზე.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ჩვენი აუდიტის დასკვნა ანგარიშის შესახებ

ჩვენს დასკვნებში, რომლებიც დათარიღებულია 2019 წლის 1 ოქტომბრით და 2018 წლის 24 აგვისტოს თარიღებით, წარმოგიდგენთ აუდიტის შეუცვლელ მოსაზრებას აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პასუხისმგებელი მენეჯმენტი

შენიშვნა 2-ში აღწერილი საფუძვლების შესაბამისად მენეჯმენტი პასუხს აგებს შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჩვენს ვალდებულებას წარმოადგენს გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმის თაობაზე, თუ რამდენად შეესაბამება შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მატერიალური თვალსაზრისით აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც დაფუძნებულია ჩვენს პროცედურებზე და რომლებიც შესრულდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად 810 (შემოწმებული)-“კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალდებულებები.”

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგისტრაციის .# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგისტრაციის .#SARAS-A-562091)

2019 წლის 1 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

/ხელმოწერილია/

აქო სელოია

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა	43,337	45,714	44,194
არამატერიალური აქტივები	2,021	2,975	1,555
სხვა არამიმდინარე აქტივები	16,654	8,177	1,390
სულ არამიმდინარე აქტივები	62,012	56,866	47,139
მიმდინარე ქტივები			
ინვენტარი	11,242	11,484	12,138
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,734	9,314	14,272
სახელშეკრულებო აქტივები	742	-	907
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,998	-	133
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15,540	4,599	3,569
სულ მიმდინარე აქტივები	38,256	25,397	31,019
ჯამში აქტივები	100,268	82,263	78,158
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	26,758	31,870	36,073
ჯამში კაპიტალი	26,767	31,879	36,082
ვალდებულებები			
არამიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	2,828	828	421
დებულებები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შესახებ	282	252	225
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	27,414	-	-
სხვა არამიმდინარე ვალდებულებები	2,410	365	1,314
ჯამში არამიმდინარე ვალდებულებები	32,934	1,445	1,960
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	10,611	7,148	544
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,219	23,244	29,193
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12,398	15,386	8,499
მოგების მიმდინარე გადასახადი		1,781	1,719
დებულებები ვალდებულებების და მოსაკრებლის შესახებ	2,339	1,380	161
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	40,567	48,939	40,116
ჯამში ვალდებულებები	73,501	50,384	42,076
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	100,268	82,263	78,158

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

ამირან მამუჭაძე
დირექტორი
/ხელმოწერილია/

ლალა ყველაიძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი
/ხელმოწერილია/

თქო სერგოი

მოგების ან ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2018	2017	2016
შემოსავალი	54,276	92,166	142,527
სხვა შემოსავალი	329	923	746
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები	(22,092)	(41,854)	(61,519)
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,489)	(24,795)	(31,918)
თანამშრომელთა ხარჯები	(14,502)	(17,247)	(19,633)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(7,718)	(6,847)	(5,574)
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი ზარალის უზრუნველყოფა	(1,120)	(1,219)	-
ვაჭრობის გაუფასურება და სხვა დებიტორული დავალიანებები	(550)	(19)	(703)
ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობით მიღებული წმინდა მოგების განკარგვა	704	49	768
გაცვლითი კურსის სხვაობები	108	1,122	4,291
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	(446)	(6,001)	(5,349)
ოპერაციული ზარალი	(5,500)	(3,722)	23,636
ფინანსური შემოსავალი	1,491	138	371
ფინანსური ხარჯები	(605)	(153)	(628)
(ზარალი)/მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	(4,614)	(3,737)	23,379
საშემოსავლო გადასახადის კრედიტი (ხარჯი)	-	-	1,531
წლის (ზარალი)/მოგება	(4,614)	(3,737)	24,910
სხვა მთლიანი შემოსავალი	-	-	-
ჯამში წლის მთლიანი (ზარალი)/მოგება	(4,614)	(3,737)	24,910

თეთი სიგელი

1 შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ და მისი ოპერაციები

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა (შემდგომში-„კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (ერთობლივად წოდებულნი, როგორც „გრუპი“ ან „ბლექ სი გრუპი“).

2005 წლის 4 მაისს, კომპანია საქართველოში დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

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

2016 წლის 26 დეკემბერს, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „Vahagn & Samvel“-თან, რათა ხელშეკრულების შესრულების მიზნით ჩამოეყალიბებინათ ერთობლივი საწარმო, რაც ეხებოდა ბაკურციხე-გურჯაანის გზის მონაკვეთის შემოვლითი გზის გაუმჯობესების და მშენებლობის პროექტს, დიზაინსა და მშენებლობას. კომპანია ფლობს ერთობლივი საწარმოს წილის 51%-ს და ეფექტურად აკონტროლებს მას. აქედან გამომდინარე წინადადება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის სტრუქტურული ორგანიზაციის სახით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილია თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #71.

2 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამომდინარეობს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდებისთვის, რომლებიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

აღნიშნული შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზანს წარმოადგენს, რომ იგი გამოქვეყნდეს სხვადასხვა ტენდერებისთვის ან მესამე მხარის მიერ დადგენილი საკვალიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც მოითხოვს „გრუპ“-ის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი მოგების დემონსტრირებას.

ასეთი შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველაფერის გამჟღავნებას, რაც მოითხოვდება ფასს-ის მიერ. ფასს-ის მთლიანი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მოთხოვნილ ანგარიშგებასთან და გამჟღავნებასთან ერთად, ეხება „გრუპ“-ის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შესაბამისი პერიოდისთვის.

მთარგმნელი: *თეო სერია*

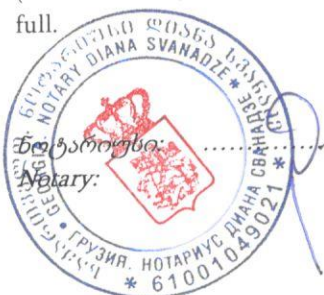
საქართველო

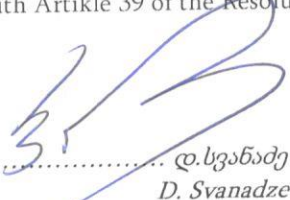
მე, ნოტარიუსს დიანა სვანაძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, აღმაშენებლის # 109, მომმართა თეო ახალაია. მან წარმოადგინა დოკუმენტი და მოითხოვა თარგმანზე მისი როგორც დიპლომირებული თარჯიმნის ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად ქალბატონმა თეო ახალაიამ (დაბადებული 29.07.1983 წელს ზუგდიდში, მისამართი: ქ. თბილისი შ. გამცემლიძის ქ. 19ბ, პირადი #19001017493) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის (ინგლისური) ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი სდასუ #000006, გაცემული 30.10.2005წ. საქართველოს დავით აღმაშენებლის სახელობის უნივერსიტეტის მიერ. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერის სინამდვილეს თარგმნილ დოკუმენტზე. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ. 1 ეგზ. და 6 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური: 12.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ: 2.16 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, პლიუს 2.00 (ორი) ლარი (დღგ-ს ჩათვლით) სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ზემოთაღნიშნული მთავრობის დადგენილებისა 39-ე მუხლისა, სულ გადახდილია: 16.16 ლარი.

Me, the notary of Georgia, Diana Svanadze, in my Notary bureau located in № 109 Aghmashenebeli Ave, was applied by the translator Teo Akhalaia. She presented the document and requested to certify the authenticity of her signature as the diplomaed translator. The identity of her was established by me, on basis of the ID-document presented by her and I am convinced that I was really applied by Mrs Teo Akhalaia (date of birth: 29.07.1983, Zugdidi, personal № 19001017493, living in Tbilisi, Sh. Gamtsemlidze str.19B). I checked her competence and I have no reason to express any doubt towards her. The translator presented the Diploma confirming her knowledge of (English) language: Diploma Master of English language #000006, issued on 30.10.2005 by David Aghmashenebeli University of Georgia. I have examined the qualification of Teo Akhalaia for making the translations and concluded that she is competent in doing translations. Then I established the authenticity of her will. I explained to the translator the legal consequences of the translation, that she is responsible for the correctness of the translation, Notary certifies only the authenticity of the translator's signature on the translated document. The translator confirmed before me that the translation is accurate and she personally put her signature on the translation of the document in my presence which I certify. 1 cop. 6 pag.

Notary's fee paid: 12.00 GEL, in accordance with Rezolution #507 of the Government of Georgia (29.12.2011, Tbilisi) for execution of notarial actions Article 31 "On approval of the amount, order of payment and service's terms of the fee defined for Notary Chamber of Georgia, also V.A.T. 2.16 GEL, in accordance with Tax Code Article 169, 2.00 Gel (inclusive VAT) in accordance with Article 39 of the Resolution #507 of the Government of Georgia, 16.16 GEL paid in full.




დ. სვანაძე
D. Svanadze

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191205465



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.10.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დიანა სვანაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ. #109

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 95 77 45

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

27707402007019



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი, 2018 წ.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
ზარალამდე არსებული მოგების და სხვა მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები	
1 შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ და მისი ოპერაციები	3
2 მომზადების საფუძველი	3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეჯამების შესახებ

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს მფლობელები და მმართველობა:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენის აზრით, შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად წოდებულნი როგორც-„გრუპი“) შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2-ე შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად თანმიმდევრულია ყველა მატერიალური თვალზრისით, ჯგუფის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის შემაჯამებელი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც გამომდინარეობს აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებას დასრულებული წლების მიხედვით; და
- შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ შენიშვნებს.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილ ყველა გამოვლინებას.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტორის დასკვნის წაკითხვა არ არის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტორის დასკვნის წაკითხვის შემცველი. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ აისახება ჩვენი აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნის თარიღის შემდგომ წარმოშობილ მოვლენათა შედეგებზე.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ჩვენი აუდიტის დასკვნა ანგარიშის შესახებ

ჩვენს დასკვნებში, რომლებიც დათარიღებულია 2019 წლის 1 ოქტომბრით და 2018 წლის 24 აგვისტოს თარიღებით, წარმოგიდგენთ აუდიტის შეუცვლელ მოსაზრებას აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პასუხისმგებელი მენეჯმენტი

შენიშვნა 2-ში აღწერილი საფუძვლების შესაბამისად მენეჯმენტი პასუხს აგებს შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჩვენს ვალდებულებას წარმოადგენს გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმის თაობაზე, თუ რამდენად შეესაბამება შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მატერიალური თვალსაზრისით აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც დაფუძნებულია ჩვენს პროცედურებზე და რომლებიც შესრულდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად 810 (შემოწმებული)-”კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალდებულებები.”

შპს „ფრაისკოთერპაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგისტრაციის .# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგისტრაციის .#SARAS-A-562091)

2019 წლის 1 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

/ხელმოწერილია/

„ბლექ სი გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა	43,337	45,714	44,194
არამატერიალური აქტივები	2,021	2,975	1,555
სხვა არამიმდინარე აქტივები	16,654	8,177	1,390
სულ არამიმდინარე აქტივები	62,012	56,866	47,139
მიმდინარე კტივები			
ინვენტარი	11,242	11,484	12,138
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,734	9,314	14,272
სახელშეკრულებო აქტივები	742	-	907
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,998	-	133
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15,540	4,599	3,569
სულ მიმდინარე აქტივები	38,256	25,397	31,019
ჯამში აქტივები	100,268	82,263	78,158
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	9	9
გაუნაწილებელი მოგება	26,758	31,870	36,073
ჯამში კაპიტალი	26,767	31,879	36,082
ვალდებულებები			
არამიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	2,828	828	421
დებულებები აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შესახებ	282	252	225
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	27,414	-	-
სხვა არამიმდინარე ვალდებულებები	2,410	365	1,314
ჯამში არამიმდინარე ვალდებულებები	32,934	1,445	1,960
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	10,611	7,148	544
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,219	23,244	29,193
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12,398	15,386	8,499
მოგების მიმდინარე გადასახადი		1,781	1,719
დებულებები ვალდებულებების და მოსაკრებლის შესახებ	2,339	1,380	161
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	40,567	48,939	40,116
ჯამში ვალდებულებები	73,501	50,384	42,076
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	100,268	82,263	78,158

დამტკიცებულია გამოსაყენებლად და მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

ამირან მამუკაძე
დირექტორი
/ხელმოწერილია/

ლალი ყველაიძე
მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის შემსრულებელი
/ხელმოწერილია/

„ბლექ სი გრუპი“

მოგების ან ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2018	2017	2016
შემოსავალი	54,276	92,166	142,527
სხვა შემოსავალი	329	923	746
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები	(22,092)	(41,854)	(61,519)
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,489)	(24,795)	(31,918)
თანამშრომელთა ხარჯები	(14,502)	(17,247)	(19,633)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(7,718)	(6,847)	(5,574)
დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი ზარალის უზრუნველყოფა	(1,120)	(1,219)	-
ვაჭრობის გაუფასურება და სხვა დებიტორული დავალიანებები	(550)	(19)	(703)
ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობით მიღებული წმინდა მოგების განკარგვა	704	49	768
გაცვლითი კურსის სხვაობები	108	1,122	4,291
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	(446)	(6,001)	(5,349)
ოპერაციული ზარალი	(5,500)	(3,722)	23,636
ფინანსური შემოსავალი	1,491	138	371
ფინანსური ხარჯები	(605)	(153)	(628)
(ზარალი)/მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	(4,614)	(3,737)	23,379
საშემოსავლო გადასახადის კრედიტი (ხარჯი)	-	-	1,531
წლის (ზარალი)/მოგება	(4,614)	(3,737)	24,910
სხვა მთლიანი შემოსავალი	-	-	-
ჯამში წლის მთლიანი (ზარალი)/მოგება	(4,614)	(3,737)	24,910

1 შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ და მისი ოპერაციები

შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-სა (შემდგომში-„კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (ერთობლივად წოდებულნი, როგორც „გრუპი“ ან „ბლექ სი გრუპი“).

2005 წლის 4 მაისს, კომპანია საქართველოში დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის წილის 75%-ს ფლობს შპს „ბლექ სი როუდი“, კომპანია, რომელიც საქართველოშია დარეგისტრირებული, ხოლო 25%-ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე-ბ-ნ გიორგი კალანდაძე. შპს „ბლექ სი როუდი“-ს 50%-ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე ბ-ნ ამირან მამუკაძე, ხოლო 50%-ს ფლობს ბ-ნ გიორგი კალანდაძე.

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

2016 წლის 26 დეკემბერს, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „Vahagn & Samvel“-თან, რათა ხელშეკრულების შესრულების მიზნით ჩამოეყალიბებინათ ერთობლივი საწარმო, რაც ეხებოდა ბაკურციხე-გურჯაანის გზის მონაკვეთის შემოვლითი გზის გაუმჯობესების და მშენებლობის პროექტს, დიზაინსა და მშენებლობას. კომპანია ფლობს ერთობლივი საწარმოს წილის 51%-ს და ეფექტურად აკონტროლებს მას. აქედან გამომდინარე წინადადება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის სტრუქტურული ორგანიზაციის სახით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილია თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #71.

2 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამომდინარეობს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდებისთვის, რომლებიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

აღნიშნული შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზანს წარმოადგენს, რომ იგი გამოქვეყნდეს სხვადასხვა ტენდერებისთვის ან მესამე მხარის მიერ დადგენილი საკვალიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც მოითხოვს „გრუპი“-ის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი მოგების დემონსტრირებას.

ასეთი შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველაფერის გამჟღავნებას, რაც მოითხოვდება ფასს-ის მიერ. ფასს-ის მთლიანი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მოთხოვნილ ანგარიშგებასთან და გამჟღავნებასთან ერთად, ეხება „გრუპი“-ის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შესაბამისი პერიოდისთვის.

მთარგმნელი:

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

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

თქმ. ბლექ სი

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

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

31.12.2018 წ მდგომარეობით შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 % -ის მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს „ბლექ სი როუდი“(ს/კ 204472061) ,ხოლო 25 % ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი კალანდაძე .შპს " ბლექ სი როუდის " 50 %-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე,ბ-ნი ამირან მამუჭაძე ,ხოლო 50 % ის მფლობელი ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

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

შპს „ ბლექ სი ვესტი “ -70 % -კომპანია დაარსდა 08.02.2011 წ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.კომპანია უმოქმედოა.

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

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

შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს გენერალური დირექტორია ბ-ნი ამირან მამუჭაძე.

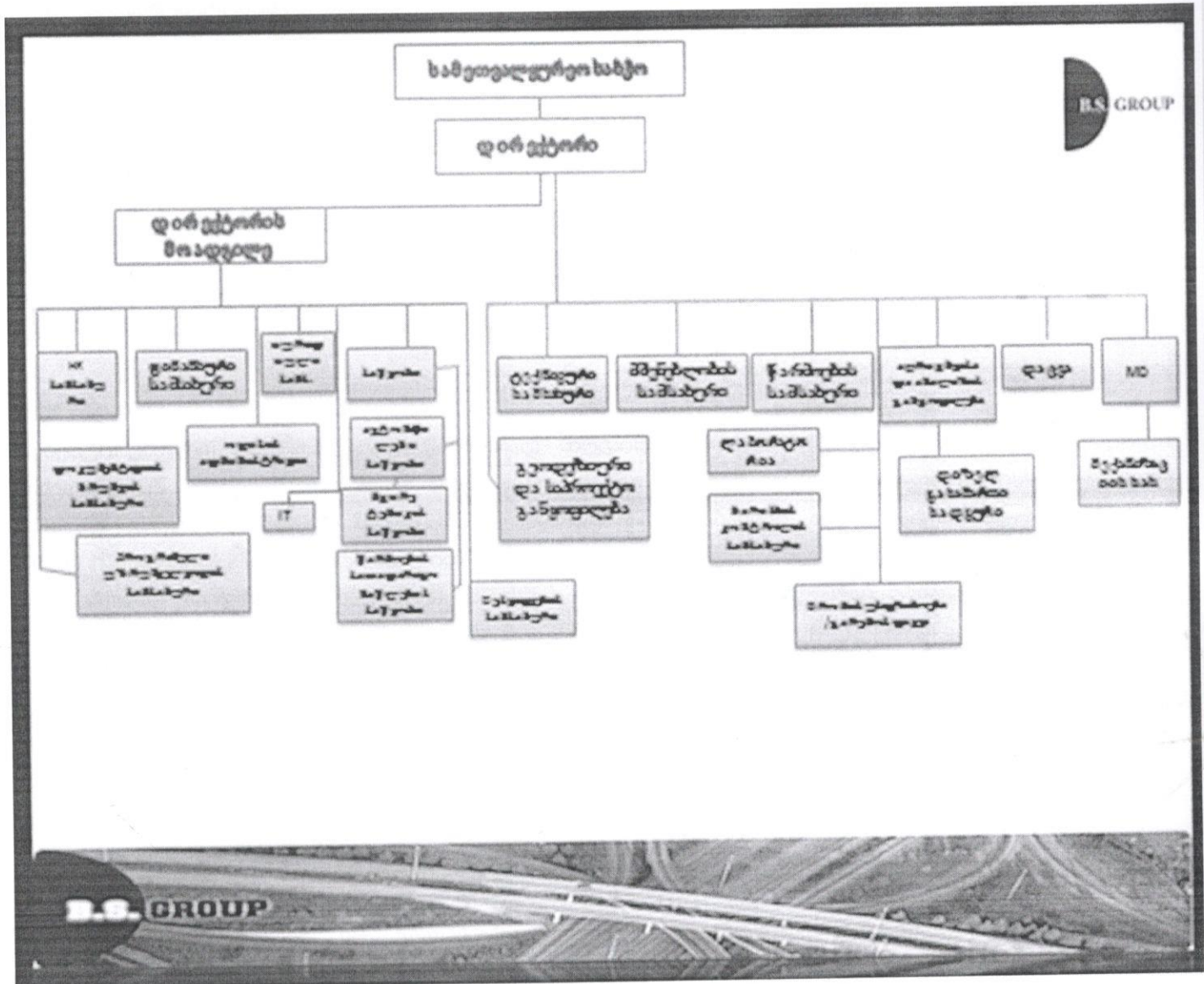
კომპანიის მართვა ხორციელდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ ,რომელიც შედგება შემდეგი წევრებისაგან:

ბეთ სეგიაშვილი

- 1) გიორგი კალანდაძე
- 2) ამირან მამუჭაძე
- 3) მარიამ მშვიდლობაძე

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

კომპანიას აქვს შემდეგი სტრუქტურა:



კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

თქვენი სერვისი

- 1) გზებისა და ავტობანების მშენებლობა,
- 2) ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა,
- 3) აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა, ასევე თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია,
- 4) გადაზიდვის მომსახურება,
- 5) იჯარა,
- 6) სამშენებლო მასალების რეალიზაცია,
- 7) ქვიშა ღორღოვანი კარიერებიდან ბუნებრივი რესურსების მოპოვება და დამუშავება,
- 8) ასფალტბეტონის წარმოება,
- 9) ბეტონის წარმოება.

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

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, ასევე ჰყავს კერძო დამკვეთები და ხარისხიანად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. მას გააჩნია ბევრი წარმატებით დასრულებული კონტრაქტი, ასევე მიმდინარე გრძელვადიანი პროექტები, რომლებიც დასრულდება 2019-2020 წლებში. კომპანია არის მომავალ გრძელვადიან მოგებაზე ორიენტირებული, ამიტომ ყოველწლიურად ზრდის საკუთარ აქტივებს, მათ შორის გრძელვადიან აქტივებს. მას ჰყავს ასევე გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი, აქვს ხარისხის მართვის განყოფილება, აქვს საკუთარი ლაბორატორია, შესაბამისი აღჭურვილობითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით დაკომპლექტებული, რომლის დანიშნულებაც წარმოებული მასალისა და სამუშაოს ხარისხის მუდმივი კონტროლი, რაც მომავალში მის მიერ პროექტის ხარისხიანად განხორციელების შესაძლებლობას უზრუნველყოფს.

3. სუბიექტის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევით ან განვითარებით აქტივობებში.

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპს“ არ გააჩნია იურიდიულად რეგისტრირებული ფილიალები. იგი თავის საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს. აქვს ობიექტები და საწარმოო ბაზები საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში: სვანეთში, ხარაგაულში, ოზურგეთში, აგარში, ბაკურციხეში, ალაღანში, თბილისის აეროპორტის მიმდებარედ და სააკაძეში.

მეთაურის ხელმოწერა

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2018	2017	2016	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	შემოსავალი	54,276	92,166	142,527	შემცირებული შემოსავალი პროექტების რაოდენობის შემცირებიდან გამომდინარე
2	ოპერაციული ზარლი/ მოგება	-5,500	-3,722	23,636	2018 წლის შემოსავალი 2017 წელთან შედარებით შემცირდა 41%-ით. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები იმავე პეროდში გაიზარდა 13%-ით. პროექტთან დაკავშირებული მომსახურების და მატერიალური ხარჯები შემცირებულია 42% და 47%-ით. თუმცა, სახელფასო დანახარჯების ფიქსირებული ნაწილიდან გამომდინარე, ხარჯები შემცირდა 16%-ით.
3	წლის ზარალი/მოგება	-4,614	-3,737	24,910	ოპერაციულ ზარალსა და მთლიან ზარალს შორის განსხვავება ამ პერიოდისათვის არის დადებითი ფინანსური შემოსავლიდან გამომდინარე.
4	მთლიანი მოგების ზღვარი				
5	სხვა				

ს.ო. ს.ო.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2018	2017	2016	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	თანამშრომელთა რაოდენობა	637	756	786	2019 წლისათვის დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზრდება პროექტების რაოდენობის მოსალოდნელი ზრდის შესაბამისად
2	მდედრობითი სქესი	48	53	82	სამუშაოს სპეციფიკიდან გამომდინარე

შპს „კოპანია ბლექ სი გრუპი“ მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიაში ფუნქციონირებს გარემოს დაცვის სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი ღონისძიებების გატარებას. კომპანიას აქვს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვები, აქვს შრომის უსაფრთხოების სამსახური და შესაბამისად, მუდმივად ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობისა და შრომის უსაფრთხოების ზომების მონიტორინგს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა

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

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოსთვის დამახასიათებელია ინფლაციის მაღალი დონე, მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და სავალუტო კურსის ცვალებადობა. შესაბამისად, კომპანია დგას ამ რისკების წინაშე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ფაქტორი, რომელიც გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგად კომპანიაზე, თუმცა შესაძლებლობის ფარგლებში ყველა ზომებს იღებს რისკის შემცირებისა და თავიდან აცილებისათვის. კომპანიას სამუშაოების განსახორციელებლად ესაჭიროება მასალები, რომელთა ნაწილის შესყიდვაც ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ნაწილის შესყიდვა ხდება

აქო სეგიაშვილი

ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, მაგრამ ზოგიერთი მათგანის ღირებულებაზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსი. შესაბამისად, არსებობს სავალუტო რისკი.

მეორეს მხრივ, კომპანია ახორციელებს როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პროექტებს, კომპანიის კონტრაქტორები არიან სახელმწიფო და კერძო დამკვეთები. საკონტრაქტო ღირებულებები ძირითადად განსაზღვრულია ლარში, მაგრამ ზოგიერთი კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია დოლარშიც, რაც სავალუტო რისკის შემცირებას იწვევს კომპანიისთვის. ასევე, სავალუტო რისკების მართვისათვის ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს ვალუტასთან დაკავშირებით, რისი მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველთვიურად.

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

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

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

„გრუპ“-ში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასებიდან გამომდინარე რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რისკების ლიმიტების დადგენა და მათი შემდგომი კონტროლირება.

„გრუპი“ ახდენს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციას, ანგარიშების მიღების გზით, მენეჯმენტი მართავს და აფიქსირებს თავმოყრილ საკრედიტო რისკებს, რომლებშიც ჩამოთვლილია მონაწილე მხარეთა მიერ შეჯამებული ნაშთი, რომელიც „გრუპის“ წმინდა აქტივებს აღემატება 10 %-ით.

ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელშიც სუბიექტს შეექმნება სირთულე იმ ვალდებულებებთან მიმართებით, რომლებიც ასოცირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან. მენეჯმენტი მართავს „გრუპი“-ს ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს. „გრუპი“ ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსება, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისგან.

თქო სერგო

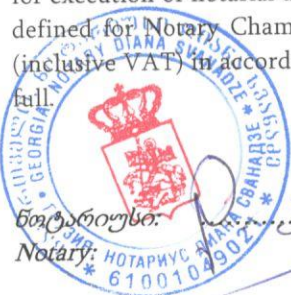
საქართველო

მე, ნოტარიუსს დიანა სვანაძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, აღმაშენებლის # 109, მომმართა თეო ახალაია. მან წარმოადგინა დოკუმენტი და მოითხოვა თარგმანზე მისი როგორც დიპლომირებული თარჯიმნის ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად ქალბატონმა თეო ახალაიამ (დაბადებული 29.07.1983 წელს ზუგდიდში, მისამართი: ქ. თბილისი შ. გამცემლიძის ქ. 19ბ, პირადი #19001017493) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის (ინგლისური) ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი სდასუ #000006, გაცემული 30.10.2005წ. საქართველოს დავით აღმაშენებლის სახელობის უნივერსიტეტის მიერ. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერის სინამდვილეს თარგმნილ დოკუმენტზე. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ. 1 ეგზ. და 8 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური: 16.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ: 2.88 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, პლიუს 2.00 (ორი) ლარი (დღგ-ს ჩათვლით) სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ზემოთაღნიშნული მთავრობის დადგენილებისა 39-ე მუხლისა, სულ გადახდილია: 20.88 ლარი.

Me, the notary of Georgia, Diana Svanadze, in my Notary bureau located in № 109 Aghmashenebeli Ave, was applied by the translator Teo Akhalaia. She presented the document and requested to certify the authenticity of her signature as the diplomaed translator. The identity of her was established by me, on basis of the ID-document presented by her and I am convinced that I was really applied by Mrs Teo Akhalaia (date of birth: 29.07.1983, Zugdidi, personal № 19001017493, living in Tbilisi, Sh. Gamtsemlidze str.19B). I checked her competence and I have no reason to express any doubt towards her. The translator presented the Diploma confirming her knowledge of (English) language: Diploma Master of English language #000006, issued on 30.10.2005 by David Aghmashenebeli University of Georgia. I have examined the qualification of Teo Akhalaia for making the translations and concluded that she is competent in doing translations. Then I established the authenticity of her will. I explained to the translator the legal consequences of the translation, that she is responsible for the correctness of the translation, Notary certifies only the authenticity of the translator's signature on the translated document. The translator confirmed before me that the translation is accurate and she personally put her signature on the translation of the document in my presence which I certify. 1 cop. 8 pag.

Notary's fee paid: 16.00 GEL, in accordance with Rezolution #507 of the Government of Georgia (29.12.2011, Tbilisi) for execution of notarial actions Article 31 "On approval of the amount, order of payment and service's terms of the fee defined for Notary Chamber of Georgia, also V.A.T. 2.88 GEL, in accordance with Tax Code Article 169, 2.00 Gel (inclusive VAT) in accordance with Article 39 of the Resolution #507 of the Government of Georgia, 20.88 GEL paid in




..... დ. სვანაძე
D. Svanadze

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200171697



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

18.02.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დიანა სვანაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ. #109

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 95 77 45

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

38028856206920



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება—გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

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

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

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

31.12.2018 წ მდგომარეობით შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 % -ის მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს „ბლექ სი როუდი“(ს/კ 204472061) ,ხოლო 25 % ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი კალანდაძე .შპს " ბლექ სი როუდის " 50 %-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე,ბ-ნი ამირან მამუქაძე ,ხოლო 50 % ის მფლობელი ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

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

შპს „ ბლექ სი ვესტი “ -70 % -კომპანია დაარსდა 08.02.2011 წ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.კომპანია უმოქმედოა.

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

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

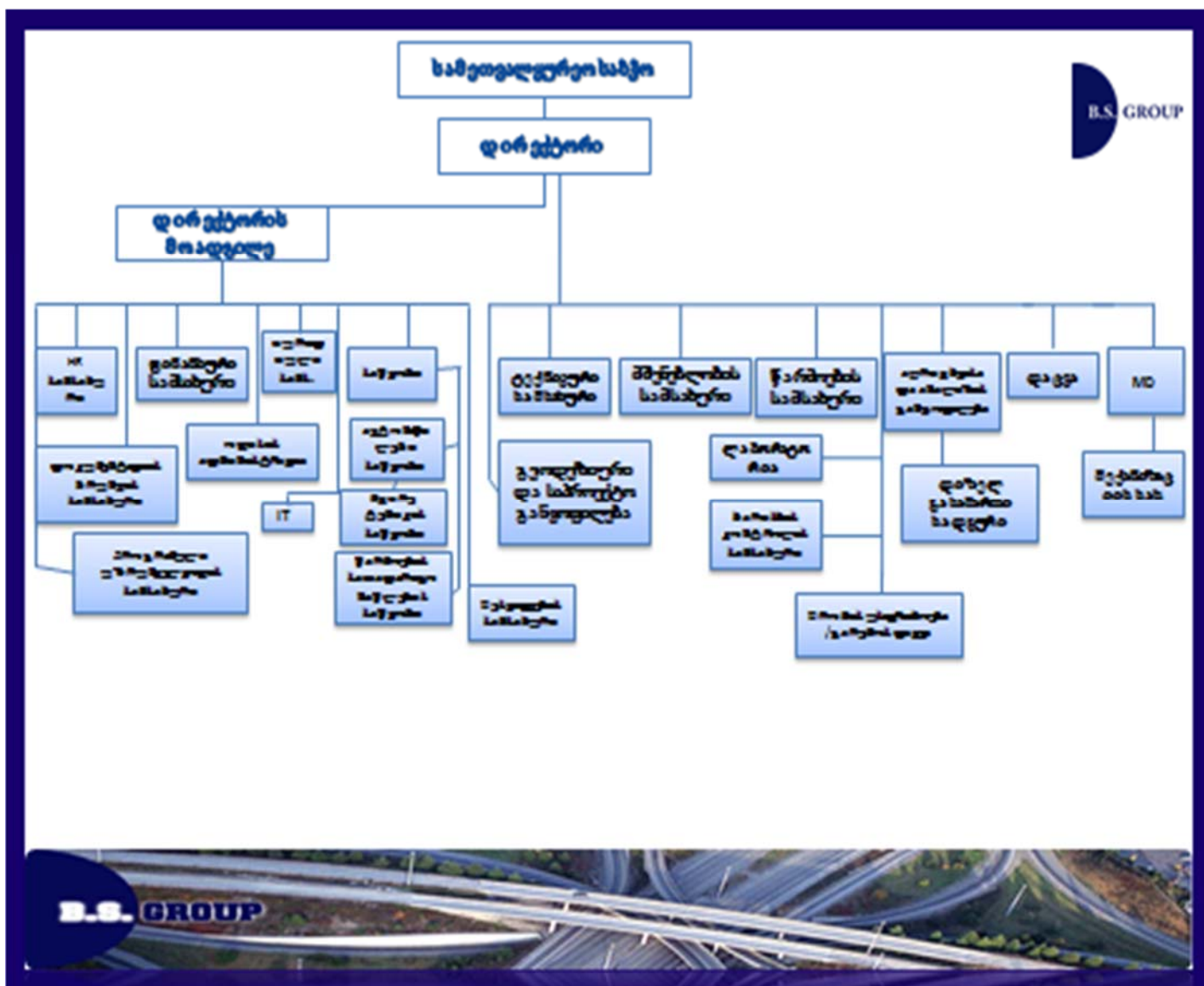
შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს გენერალური დირექტორია ბ-ნი ამირან მამუქაძე.

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

- 1) გიორგი კალანდაძე
- 2) ამირან მამუჭაძე
- 3) მარიამ მშვიდლობაძე

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

კომპანიას აქვს შემდეგი სტრუქტურა:



კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

- 1) გზებისა და ავტობანების მშენებლობა,
- 2) ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა,
- 3) აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა, ასევე თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია,
- 4) გადაზიდვის მომსახურება,
- 5) იჯარა,
- 6) სამშენებლო მასალების რეალიზაცია,
- 7) ქვიშა ღორღოვანი კარიერებიდან ბუნებრივი რესურსების მოპოვება და დამუშავება,
- 8) ასფალტბეტონის წარმოება,
- 9) ბეტონის წარმოება.

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

2 . კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, ასევე ჰყავს კერძო დამკვეთები და ხარისხიანად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. მას გააჩნია ბევრი წარმატებით დასრულებული კონტრაქტი, ასევე მიმდინარე გრძელვადიანი პროექტები, რომლებიც დასრულდება 2019-2020 წლებში. კომპანია არის მომავალ გრძელვადიან მოგებაზე ორიენტირებული, ამიტომ ყოველწლიურად ზრდის საკუთარ აქტივებს, მათ შორის გრძელვადიან აქტივებს. მას ჰყავს ასევე გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი, აქვს ხარისხის მართვის განყოფილება, აქვს საკუთარი ლაბორატორია, შესაბამისი აღჭურვილობითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით დაკომპლექტებული, რომლის დანიშნულებაცაა წარმოებული მასალისა და სამუშაოს ხარისხის მუდმივი კონტროლი, რაც მომავალში მის მიერ პროექტის ხარისხიანად განხორციელების შესაძლებლობას უზრუნველყოფს.

3. სუბიექტის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევით ან განვითარებით აქტივობებში.

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შპს „ კომპანია ბლექ სი გრუპს“ არ გააჩნია იურიდიულად რეგისტრირებული ფილიალები. იგი თავის საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს. აქვს ობიექტები და საწარმოო ბაზები საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში: სვანეთში, ხარაგაულში, ოზურგეთში, აგარში, ბაკურციხეში, ალაიანში, თბილისის აეროპორტის მიმდებარედ და სააკაძეში .

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2018	2017	2016	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	შემოსავალი	54,276	92,166	142,527	შემცირებული შემოსავალი პროექტების რაოდენობის შემცირებიდან გამომდინარე
2	ოპერაციული ზარლი/ მოგება	-5,500	-3,722	23,636	2018 წლის შემოსავალი 2017 წელთან შედარებით შემცირდა 41%-ით. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები იმავე პერიოდში გაიზარდა 13%-ით. პროექტთან დაკავშირებული მომსახურების და მატერიალური ხარჯები შემცირებულია 42% და 47%-ით. თუმცა, სახელფასო დანახარჯების ფიქსირებული ნაწილიდან გამომდინარე, ხარჯები შემცირდა 16%-ით.
3	წლის ზარალი/მოგება	-4,614	-3,737	24,910	ოპერაციულ ზარალსა და მთლიან ზარალს შორის განსხვავება ამ პერიოდისათვის არის დადებითი ფინანსური შემოსავლიდან გამომდინარე.
4	მთლიანი მოგების ზღვარი				
5	სხვა				

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი

		2018	2017	2016	პროგრესის ანხსა-განმარტება
1	თანამშრომელთა რაოდენობა	637	756	786	2019 წლისათვის დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზრდება პროექტების რაოდენობის მოსალოდნელი ზრდის შესაბამისად
2	მდებრობითი სქესი	48	53	82	სამუშაოს სპეციფიკიდან გამომდინარე

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიაში ფუნქციონირებს გარემოს დაცვის სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი ღონისძიებების გატარებას. კომპანიას აქვს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვები, აქვს შრომის უსაფრთხოების სამსახური და შესაბამისად, მუდმივად ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობისა და შრომის უსაფრთხოების ზომების მონიტორინგს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა

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

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოსთვის დამახასიათებელია ინფლაციის მაღალი დონე, მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და სავალუტო კურსის ცვალებადობა. შესაბამისად, კომპანია დგას ამ რისკების წინაშე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ფაქტორი, რომელიც გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგად კომპანიაზე, თუმცა შესაძლებლობის ფარგლებში ყველა ზომებს იღებს რისკის შემცირებისა და თავიდან აცილებისათვის. კომპანიას სამუშაოების განსახორციელებლად ესაჭიროება მასალები, რომელთა ნაწილის შესყიდვაც ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ნაწილის შესყიდვა ხდება

ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, მაგრამ ზოგიერთი მათგანის ღირებულებაზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსი. შესაბამისად, არსებობს სავალუტო რისკი.

მეორეს მხრივ, კომპანია ახორციელებს როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პროექტებს, კომპანიის კონტრაქტორები არიან სახელმწიფო და კერძო დამკვეთები. საკონტრაქტო ღირებულებები ძირითადად განსაზღვრულია ლარში, მაგრამ ზოგიერთი კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია დოლარშიც, რაც სავალუტო რისკის შემცირებას იწვევს კომპანიისთვის. ასევე, სავალუტო რისკების მართვისათვის ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს ვალუტასთან დაკავშირებით, რისი მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველთვიურად.

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

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

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

„გრუპ“-ში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასებიდან გამომდინარე რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რისკების ლიმიტების დადგენა და მათი შემდგომი კონტროლირება.

„გრუპი“ ახდენს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციას, ანგარიშების მიღების გზით, მენეჯმენტი მართავს და აფიქსირებს თავმოყრილ საკრედიტო რისკებს, რომლებშიც ჩამოთვლილია მონაწილე მხარეთა მიერ შეჯამებული ნაშთი, რომელიც „გრუპის“ წმინდა აქტივებს აღემატება 10 %-ით.

ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელშიც სუბიექტს შეექმნება სირთულე იმ ვალდებულებებთან მიმართებით, რომლებიც ასოცირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან. მენეჯმენტი მართავს „გრუპი“-ს ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს. „გრუპი“ ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსება, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისგან.

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

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

შპს „კოპანია ბლექ სი გრუპი“-ს მმართველობის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ანგარიშგება

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

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, იურიდიულ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე. მმართველობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის განვითარება, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მმართველობას სჯერა, რომ იგი მიიღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის ბიზნესის მდგრად განვითარებას.

დირექტორი

ამირან მამუჭაძე

/ხელმოწერილია/

მთავარი ბუღალტრის მოვალეობის
შემსრულებელი

ლალი ყველაიძე

/ხელმოწერილია/

მთარგმნელი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენის აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად წარმოაჩენს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“ და მისი შვილობილები (ერთად - „ჯგუფი“) 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, და მისი კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგი და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ განვახორციელეთ შემდეგი სახის აუდიტირება

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებანი საკმარისი და შესაბამისია, იმისათვის რომ წარმოვადგინოთ ჩვენი მოსაზრების საფუძველები.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ „ჯგუფი“-საგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ დადგენილი „პროფესიონალ

აუთ სერვის

ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი"-ს შესაბამისად(IESBA კოდექსი). ჩვენ ავიღეთ ეთიკური პასუხისმგებლობა „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს" მიერ დადგენილი „პროფესინალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი"-ს შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის მიერ შედგენილ დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებასთან დაკავშირებით ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის მენეჯმენტის ანგარიშის წაკითხვა და განვიხილავთ მატერიალური,არსებითი თვალსაზრისით რამდენად შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტირების საფუძველზე დავადგენთ არის თუ არა მატერიალურად,არსებითად სწორად წარმოდგენილი.

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

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

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

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლისათვის, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას ყველა მატერიალური,არსებითი თვალსაზრისით; და
- მენეჯმენტის დასკვნა შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ "საქართველოს კანონით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

თქო სკოლი

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებისას

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

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

თქმ. ბერიძე

- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ვადგენთ რამდენად აქვს ადგილი თაღლითობას ან შეცდომას და ვახორციელებთ ისეთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ აღნიშნულ რისკებზე, მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მიზანშეწონილია, შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლების წარმოსადგენად. რისკი იმისა, რომ შეიძლება ვერ მოხდეს მატერიალურ, არსებით უზუსტობათა აღმოჩენა თაღლითობიდან გამომდინარე უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს შეცდომების დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, დოკუმენტის გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობა-გამოტოვებას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.
- ჩვენ ვახორციელებთ აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლს, იმისათვის რომ შევიმუშავოთ აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაში იქნება გარემოებებთან, მაგრამ ამას ვასრულებთ არა იმისთვის, რომ გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება „ჯგუფი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებით.
- ვახორციელებთ მენეჯმენტის მიერ გამჟღავნებული საბუღალტრო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შესაბამისობის შეფასებას.
- ვაჯამებთ მენეჯმენტის მიერ ბიზნესის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მიღებული აუდიტის მტკიცებულების საფუძველზე ვადგენთ არსებობს თუ არა მატერიალური, არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ექვის წარმოშობა „ჯგუფი“-ს ქმედითუნარიანობასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ვადგენთ რამდენად შესწევს „ჯგუფს“ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს მატერიალური, არსებითი უზუსტობანი, ჩვენგან მოითხოვება ჩვენი აუდიტორის მიერ გაკეთებულ დასკვნაზე ყურადღების გამახვილება, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღისათვის, თუმცა მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებამ შესაძლოა გამოიწვიოს „ჯგუფი“-ს საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ შორის გამჟღავნებული ინფორმაციის შეფასებას და ვადგენთ თუ რამდენად სამართლიანადაა

თეო შეროია

წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი ოპერაციები და მოვლენები.

- მოვიპოვეთ საკმარის შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას „ჯგუფი“-ს სამეურნეო ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის და ზიზნეს აქტივობების შესახებ, რომ გამოვთქვათ აზრი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.

ვაწარმოებთ კომუნიკაციას იმ პირებთან, რომლებიც ჩართულნი არიან მმართველობის საკითხებში, სხვა საკითხებს შორის განვიხილავთ აუდიტორების დაგეგმვასა და დროსთან დაკავშირებულ საკითხებს, აუდიტის მიერ მოპოვებულ მნიშვნელოვან აღმოჩენებს, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ნაკლოვან მხარეებს, რომლებიც აღმოვაჩინეთ ჩვენს მიერ განხორციელებული აუდიტორების განმავლობაში.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგისტრაციის .# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგისტრაციის .#SARAS-A-562091)

2019 წლის 1 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

/ხელმოწერილია/

მთარგმნელი: *ბუთ სპოლი*

საქართველო

მე, ნოტარიუსს დიანა სვანაძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, აღმაშენებლის # 109, მომმართა თეო ახალაია. მან წარმოადგინა დოკუმენტი და მოითხოვა თარგმანზე მისი როგორც დიპლომირებული თარჯიმნის ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად ქალბატონმა თეო ახალაიამ (დაბადებული 29.07.1983 წელს ზუგდიდში, მისამართი: ქ. თბილისი შ. გამცემლიძის ქ. 19ბ, პირადი #19001017493) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის (ინგლისური) ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი სდასუ #000006, გაცემული 30.10.2005წ. საქართველოს დავით აღმაშენებლის სახელობის უნივერსიტეტის მიერ. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერის სინამდვილეს თარგმნილ დოკუმენტზე. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ. 1 ეგზ. და 5 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური: 10.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ: 1.80 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, პლიუს 2.00 (ორი) ლარი (დღგ-ს ჩათვლით) სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ზემოთაღნიშნული მთავრობის დადგენილებისა 39-ე მუხლისა, სულ გადახდილია: 13.80 ლარი.

Me, the notary of Georgia, Diana Svanadze, in my Notary bureau located in № 109 Aghmashenebeli Ave, was applied by the translator Teo Akhalaia. She presented the document and requested to certify the authenticity of her signature as the diplomaed translator. The identity of her was established by me, on basis of the ID-document presented by her and I am convinced that I was really applied by Mrs Teo Akhalaia (date of birth: 29.07.1983, Zugdidi, personal № 19001017493, living in Tbilisi, Sh. Gamtsemlidze str.19B). I checked her competence and I have no reason to express any doubt towards her. The translator presented the Diploma confirming her knowledge of (English) language: Diploma Master of English language #000006, issued on 30.10.2005 by David Aghmashenebeli University of Georgia. I have examined the qualification of Teo Akhalaia for making the translations and concluded that she is competent in doing translations. Then I established the authenticity of her will. I explained to the translator the legal consequences of the translation, that she is responsible for the correctness of the translation, Notary certifies only the authenticity of the translator's signature on the translated document. The translator confirmed before me that the translation is accurate and she personally put her signature on the translation of the document in my presence which I certify. 1 cop. 5 pag.

Notary's fee paid: 10.00 GEL, in accordance with Rezolution #507 of the Government of Georgia (29.12.2011, Tbilisi) for execution of notarial actions Article 31 "On approval of the amount, order of payment and service's terms of the fee defined for Notary Chamber of Georgia, also V.A.T. 1.80 GEL, in accordance with Tax Code Article 169, 2.00 Gel (inclusive VAT) in accordance with Article 39 of the Resolution #507 of the Government of Georgia, 13.80 GEL paid in full.

ნოტარიუსი..... დ. სვანაძე
Notary:..... D. Svanadze



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200171669



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

18.02.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დიანა სვანაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ. #109

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 95 77 45

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

64544228051720



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენის აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად წარმოაჩენს შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“ და მისი შვილობილები (ერთად - „ჯგუფი“) 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, და მისი კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგი და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ განვახორციელეთ შემდეგი სახის აუდიტირება

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- დასრულებული წლის ბოლოსათვის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებანი საკმარისი და შესაბამისია, იმისათვის რომ წარმოვადგინოთ ჩვენი მოსაზრების საფუძველები.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ „ჯგუფი“-საგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ დადგენილი „პროფესიონალ

ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს შესაბამისად(IESBA კოდექსი). ჩვენ ავიღეთ ეთიკური პასუხისმგებლობა „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ დადგენილი „პროფესინალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის მიერ შედგენილ დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებასთან დაკავშირებით ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის მენეჯმენტის ანგარიშის წაკითხვა და განვიხილავთ მატერიალური,არსებითი თვალსაზრისით რამდენად შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტირების საფუძველზე დავადგენთ არის თუ არა მატერიალურად,არსებითად სწორად წარმოდგენილი.

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

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

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

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლისათვის, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას ყველა მატერიალური,არსებითი თვალსაზრისით; და
- მენეჯმენტის დასკვნა შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ “საქართველოს კანონით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შეაფასოს „ჯგუფი“-ს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირებადობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ. აუცილებლობის შემთხვევაში გაამჟღავნოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ოპერაციების უწყვეტობასთან და აღრიცხვის პრინციპების უწყვეტ გამოყენებასთან, მანამ სანამ მენეჯმენტი არ დააპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ აღნიშნულის განხორციელებისა.

ის პირები, რომლებიც ჩართულნი არიან მმართველობაში, პასუხისმგებლები არიან „ჯგუფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების პროცესების ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტირებისას

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

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

- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ვადგენთ რამდენად აქვს ადგილი თაღლითობას ან შეცდომას და ვახორციელებთ ისეთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ აღნიშნულ რისკებზე, მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მიზანშეწონილია, შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლების წარმოსადგენად. რისკი იმისა, რომ შეიძლება ვერ მოხდეს მატერიალურ, არსებით უზუსტობათა აღმოჩენა თაღლითობიდან გამომდინარე უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს შეცდომების დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, დოკუმენტის გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობა-გამოტოვებას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.
- ჩვენ ვახორციელებთ აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლს, იმისათვის რომ შევიმუშავოთ აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაში იქნება გარემოებებთან, მაგრამ ამას ვასრულებთ არა იმისთვის, რომ გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება „ჯგუფი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებით.
- ვახორციელებთ მენეჯმენტის მიერ გამჟღავნებული საბუღალტრო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შესაბამისობის შეფასებას.
- ვაჯამებთ მენეჯმენტის მიერ ბიზნესის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მიღებული აუდიტის მტკიცებულების საფუძველზე ვადგენთ არსებობს თუ არა მატერიალური, არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვის წარმოშობა „ჯგუფი“-ს ქმედითუნარიანობასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ვადგენთ რამდენად შესწევს „ჯგუფს“ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს მატერიალური, არსებითი უზუსტობანი, ჩვენგან მოითხოვება ჩვენი აუდიტორის მიერ გაკეთებულ დასკვნაზე ყურადღების გამახვილება, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღისათვის, თუმცა მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებამ შესაძლოა გამოიწვიოს „ჯგუფი“-ს საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ შორის გამჟღავნებული ინფორმაციის შეფასებას და ვადგენთ თუ რამდენად სამართლიანადაა

წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი ოპერაციები და მოვლენები.

- მოვიპოვებთ საკმარის შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას „ჯგუფი“-ს სამეურნეო ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის და ბიზნეს აქტივობების შესახებ, რომ გამოვთქვათ აზრი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.

ვაწარმოებთ კომუნიკაციას იმ პირებთან, რომლებიც ჩართულნი არიან მმართველობის საკითხებში, სხვა საკითხებს შორის განვიხილავთ აუდიტორების დაგეგმვასა და დროსთან დაკავშირებულ საკითხებს, აუდიტის მიერ მოპოვებულ მნიშვნელოვან აღმოჩენებს, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ნაკლოვან მხარეებს, რომლებიც აღმოვაჩინეთ ჩვენს მიერ განხორციელებული აუდიტორების განმავლობაში.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგისტრაციის .# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგისტრაციის .#SARAS-A-562091)

2019 წლის 1 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

/ხელმოწერილია/

მთარგმნელი:

