

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-10
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	5
2 მომზადების საფუძვლები და ახალი ფასს-ების მიღება	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	9
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
5 ძირითადი საშუალებები	16
6 არამატერიალური აქტივები	17
7 მარაგები	17
8 საკუთარი კაპიტალი	17
9 დაუმთავრებელი წარმოება	17
10 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	18
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12 ფული და ფულის ექვივალენტები	19
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14 ამონაგები	19
15 თვითღირებულება	19
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
17 საპროცენტო შემოსავალი	20
18 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	20
19 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	21
20 მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი	21
21 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (არაპირდაპირი)	21
22 პირობითი ვალდებულებები	29
23 რისკების მართვა	29
24 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	31
25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
მმართველობითი ანგარიში	1-7

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ (შემდეგში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან (ბალანსი) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; იმავე პერიოდის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობა ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან (ბალანსი) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; იმავე პერიოდის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობა და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის გაკეთებისათვის

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ორგანიზაცია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ორგანიზაციის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი შეეხება აღნიშნულ პერიოდს.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

არაფინანსური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 8,706,514 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნარჩენმა საბალანსო ღირებულებამ 4,134,367 ლარი შეადგინა. შევნიშნავთ, რომ ჯერ კიდევ 2014 წელს კომპანიის მიერ განხორციელებულია გადაფასება ძირითადი საშუალებების გარკვეულ ნაწილზე (რომელთა ნარჩენი საბალანსო ღირებულება გადაფასების თარიღისთვის 889,036 ლარს შეადგენდა). იმ პერიოდისათვის გადაფასებამ მოიცვა მანქანა-დანადგარების, შენობა-ნაგებობების, ოფისის აღჭურვილობის და სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის ნაწილი. შედეგად, მიმდინარე სააუდიტო პერიოდის ბოლოსათვის, აღნიშნულ ჯგუფებში შემავალი ძირითადი საშუალებების საერთო ღირებულებიდან - 4,134,367 ლარიდან 317,450 ლარის აქტივები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, დანარჩენი 8,023,621 ლარის აქტივები კი თვითღირებულებით. გამომდინარე აღნიშნულიდან, სამშენებლო კომპანიის ბალანსზე ძირითად

საშუალებათა მნიშვნელოვანი ნაწილი ასახულია თვითღირებულებით, ხოლო ნაწილი კი გადაფასებული ღირებულებით.

გამომდინარე აღნიშნულიდან, კომპანიას ერთი და იგივე ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გამოყენებული აქვს როგორც გადაფასების, ისე თვითღირებულების მოდელი.

2018 წლის ინვენტარიზაციის შედეგებიდან გამომდინარე, 2019 წლის დასაწყისში კომპანიის 656,452 ლარის ნარჩენი საბალანსო ღირებულების მქონე აქტივებს მინიჭებული აქვთ სტატუსი „სარემონტო“, ან „ჩამოსაწერი“, რაც ბასს 36-ის შესაბამისად, წარმოადგენს გაუფასურების ინდიკატორს, შესაბამისად, არსებობს იმის ალბათობა, რომ აღნიშნული აქტივების რეალური ღირებულება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის ნაკლები იყოს მათ საბალანსო ღირებულებაზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 9,241,711 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მან 8,167,333 ლარი შეადგინა.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია ჩატარებული არ არის. კომპანიის 2020 წლის 14 ივლისის #74 ბრძანებით ჩატარებულ იქნა არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია 2020 წლის 25 აგვისტოს მდგომარეობით მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, აუდიტის პროცესში მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით რიგი აქტივების ინვენტარიზაციის შედეგების გადამოწმება. ამ პროცესში, ცდომილება არ გამოვლენილა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშზე 2019 წლის დასაწყისსა და ბოლოსათვის რიცხული ნაშთის საერთო მოცულობიდან 5,700,298 ლარი (მთლიანი საწყისი და საბოლოო ნაშთების შესაბამისად 51% და 72%) მოდის შპს „ნიუ ენერჯის“ დავალიანებაზე, რომელიც წარმოშობილია 2012 წელს. ამ ორგანიზაციის მიმართ მიმდინარეობს გადახდის უნარობის საქმის წარმოება. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2014 წლის 13 მარტის საოქმო განჩინების საფუძველზე, კომპანია აღნიშნულ დავალიანებაზე კრედიტორთა რეესტრში შეყვანილია მე-6 რიგის კრედიტორად. გამომდინარე აღნიშნული გარემოებებიდან, ზემოთხსენებული დავალიანების თანხის ამოღებისა და აგრეთვე აქტივთან დაკავშირებული სარგებლის მიღების ალბათობაც დაბალია, შესაბამისად, არ არსებობს რწმუნება იმისა, რომ მოხდება დებიტორული დავალიანების დაფარვა.

აღნიშნული ვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საერთო მოცულობაში 5,700,298 ლარის დავალიანების თანხა მის აქტივად აღიარების კრიტერიუმებთან შესაბამისობაში ვერ მოდის. აღნიშნული თანხის გადატანა შესაძლებელია

განხორციელდეს დამფუძნებელთან შეთანხმებით ბალანსგარეშე/საცნობარო ანგარიშზე, კაპიტალის მუხლის შესაბამისი შემცირებით საწესდებო კაპიტალის ანგარიშზე გატარებით.

სხვა მნიშვნელოვანი გარემოებები

სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება

კომპანიაში სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხორციელდება კლიენტთან შუალედური ან/და საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე, თუმცა რიგ შემთხვევებში აქტებით განსაზღვრული სამუშაოების ღირებულება ვერ ასახავს რეალურ მაჩვენებელს, რადგან ღირებულება დაფუძნებულია ხელშეკრულების გაფორმებისას შედგენილ სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციაზე, ხოლო შემდგომში კონტრაქტის შესრულებისთვის ფაქტობრივად გაწეული ხარჯები განსხვავებულია სახარჯთაღრიცხვო მონაცემებისგან კომპანიის მიერ სხვაობის აღიარება ხარჯის სახით ხდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგების ბასს 11-ის („სამშენებლო ხელშეკრულებები“) მიხედვით აღიარება, რაც გულისხმობს საანგარიშო წლის ბოლოს კონტრაქტის შესრულების სტადიის განსაზღვრას ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯებზე დაყრდნობით და შემდგომ, ამონაგების თანხის გაანგარიშებას, ვერ ხორციელდება, ვინაიდან სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, მოცემული გარემოებების გათვალისწინებით არ არის შესაძლებელი, თუმცა აღნიშნულ კონტექსტში მიუთითებთ იმავე, რომ საამშენებლო კონტრაქტები მრავალწლიანია ხოლო უცხოური ვალუტის კურსის ზრდისა და ინფლაციის ფაქტობრივი მაჩვენებლების პროგნოზირება/შეფასება რელურად შეუძლებელია, მით უფრო იმ ფონზე რომ ზედნადები ხარჯებისა და გეგმიური მოგების ზღვრული ნორმები რეგულირდება მთავრობის დადგენილებით. ამასთან მნიშვნელოვანია, რომ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის #55 დადგენილებით, სამუშაოების შემსრულებელი კომპანიის მიერ დაქირავებული სამშენებლო მანქანა-მექანიზმებისა და ინვენტარის ქირავნობის ღირებულება შესრულებული სამუშაოების აქტში გათვალისწინებული უნდა იყოს ზედნადები ხარჯებისა და გეგმიური მოგების დარიცხვის. რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამონაგების ფორმირებაზე.

დაუმთავრებელი წარმოება

საქართველოს მთავრობის შესაბამისი გადაწყვეტილებების (დადგენილება, განკარგულება) საფუძველზე, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრის ბრძანებით, რეგულარულად ხდება კომპანიის კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით. კომპანიის კაპიტალში შეტანილი სახელმწიფო სახსრებით განხორციელებული მშენებლობები/სამუშაოები წარმოადგენს ინფრასტრუქტურულ პროექტებს, ასევე, საზოგადოებრივი თავშეყრის ადგილებისა და საერთო დანიშნულების გზების მშენებლობა-კეთილმოწყობაზე, ასევე სტიქიური მოვლენის დროს გაწმენდით და სალიკვიდაციო სამუშაოებზე გაწეულ ხარჯებს, რომელიც

მშენებლობის/სამუშაოების დასრულებამდე აღირიცხება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებში - დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე, ხოლო დასრულების შემდგომ, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრის ბრძანების საფუძველზე, რასაც წინ უძღვის მიმღებ სუბიექტთან მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმება, შესრულებული სამუშაოს ღირებულებით/ოდენობით (ლ.სამხარაულის სახელობის ექსპერიზის ბიუროს დასკვნით დადასტურებული) მცირდება კომპანიის კაპიტალი.

კომპანიის საბალანსო მონაცემების გაცნობით ჩანს, რომ დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშის ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის შეადგენდა 71,776,594 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი მან 75,415,235 ლარი შეადგინა. ირკვევა, რომ რიგ შემთხვევებში, მიუხედავად იმისა, რომ სამუშაოები უკვე დასრულებულია, მათი სათანადო წესით ჩაბარება და შესაბამისი ღირებულებით კაპიტალის შემცირება რიგ შემთხვევებში ჭიანურდება. შედეგად, ასეთ სამუშაოთა ღირებულებები კომპანიას კვლავ დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე ერიცხება. თუმცა, ისიც უნდა აღინიშნოს, რომ ამ პრობლემის მოგვარებასთან მიმართებაში, კომპანიის მიერ განხორციელებულია არაერთგზისი მცდელობა (შესაბამის მუნიციპალიტეტებთან წერილობითი კომუნიკაცია, ასევე პარტნიორ სამინისტროსთან თხოვნის წერილები), რასაც საპასუხო ქმედითი რეაგირება არ მოჰყოლია. აღნიშნული გარემოების გამო, 2019 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე ბალანსით ირიცხება 16,424,485 და 16,426,284 ლარის ღირებულების უკვე დასრულებული ობიექტები.

დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე რიცხული მოკლევადიანი აქტივები, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში, ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია მათზე კონტროლი, ასევე მათგან ვერ მიიღება რაიმე სახის ეკონომიკური სარგებელი. თუმცა ამ კუთხით ისიც უნდა აღინიშნოს, რომ მათი აქტივებიდან ამოღება შესაბამისად საწესდებო კაპიტალის ანგარიშის შემცირებასთან იქნება დაკავშირებული (რადგან აღნიშნული პროექტები განხორციელებულია საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანებით), რაც შესაძლებელია განხორციელდეს დამფუძნებლის მიერ სათანადო ღონისძიებების გატარებით.

ასევე ისიც უნდა აღინიშნოს, რომ ზემომითითებული გადაწყვეტილების და სათანადო ორგანიზაციული ღონისძიებების გატარებამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი მეთოდოლოგიიდან გამომდინარე, კომპანია საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანებით განხორციელებულ საამშენებლო სარემონტო სამუშაოებს ასახავს დამთავრებული წარმოების ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ანგარიშზე 2019 წლის ბოლოსათვის რიცხული 684,384 ლარის ნაშთიდან 202,416 ლარი წარმოადგენს 2017 წლამდე წარმოშობილ კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას ხანდაზმულობის ვადის გამო არ

გააჩნია, შესაბამისად აღნიშნული დავალიანებები რომლებიც აკმაყოფილებენ საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრულ, დავალიანებათა ხანდაზმულობის ვადის კრიტერიუმებს, კლასიფიცირდება არასაოპერაციო შემოსავლების სახით.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 11 ოქტომბრის #978 განკარგულების შესაბამისად კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს, ხოლო საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 19 აპრილის #871 განკარგულების საფუძველზე 100%-იანი წილის მართვის უფლების ხელშეკრულება შეწყდა და მართვის უფლება გადაეცა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების (რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს), მიმდინარე გეგმების, კომპანიის მომგებიანობისა და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობის გათვალისწინებით მიგვაჩნია, რომ არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია ფუნქციონირების წყვეტის რეჟიმშია და მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც ასახულია კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებაში

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანი“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული) ფორმა იყენებს. ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა, და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება 2019 წლის 21 სექტემბერს. 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებაარ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვაანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა დაწარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოსკანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება დაშეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით
(რეგ. № SARAS-F-519441)

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 859265)

ნუგზარ ხიჯაკაძე

აუდიტორ პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 814430)

ვალერი აბრალავა

19/09/2020წ.

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვდენილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით
(რეგ. № SARAS-F-519441)

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 859265)

აუდიტორ პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 814430)



ნუგზარ ხიჯაკაძე

ვალერი აბრალავა

19/09/2020წ.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,262,172	1,707,243
გადახდილი ავანსები	10	14,617	873,105
მიმდინარე მარაგები	7	8,167,334	9,241,711
სავაჭრო მოთხოვნები	10	7,624,894	9,733,846
სხვა საგადასახადო აქტივი	10	170,322	363,482
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	75,415,235	71,776,702
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	99,553	99,553
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	16,223	19,807
ძირითადი საშუალებები	5	4,134,369	8,706,514
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	9	827,034	827,034
სულ აქტივები		98,731,753	103,348,996
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	684,385	4,468,380
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	342,096	2,139,961
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	13	3,009	33,434
სულ ვალდებულებები		1,029,490	6,641,775
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		132,975,207	142,209,981
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		1,386,463	1,386,463
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(36,659,407)	(46,889,223)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		97,702,263	96,707,221
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		98,731,753	103,348,996

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ _____

შალვა შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი _____

გიორგი ჩოჩია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ლარი			
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,262,172	1,707,243
გადახდილი ავანსები	10	14,617	873,105
მიმდინარე მარაგები	7	8,167,334	9,241,711
სავაჭრო მოთხოვნები	10	7,624,894	9,733,846
სხვა საგადასახადო აქტივი	10	170,322	363,482
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	75,415,235	71,776,702
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	99,553	99,553
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	16,223	19,807
ძირითადი საშუალებები	5	4,134,369	8,706,514
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	9	827,034	827,034
სულ აქტივები		98,731,753	103,348,996
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	684,385	4,468,380
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	342,096	2,139,961
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	13	3,009	33,434
სულ ვალდებულებები		1,029,490	6,641,775
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		132,975,207	142,209,981
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		1,386,463	1,386,463
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(36,659,407)	(46,889,223)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		97,702,263	96,707,221
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		98,731,753	103,348,996

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ

ფინანსური მენეჯერი

შალვა შავიშვილი
 გიორგი ჩოჩია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	ლარი	
		2019წ	2018წ
ამონაგები		1,842,925	43,844,146
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(2,077,518)	(48,823,427)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	16	(1,315,061)	(1,212,474)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	16	(500)	(53,492)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	16	(65,836)	(95,212)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	16	(38,278)	(37,981)
იჯარის ხარჯი	16	(78,503)	(81,700)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	(1,106,858)	(258,695)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(11,300)	(74,398)
საოპერაციო მოგება		(2,850,929)	(6,793,233)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	169,078	205,027
სხვა ფინანსური ხარჯი		-	(3,923)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	19	12,914,496	(320,125)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,232,645	(6,912,254)
მოგების გადასახადი	20	(2,829)	(1,134)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,229,816	(6,913,388)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		10,229,816	(6,913,388)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ _____

შალვა შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი _____

გიორგი ჩოჩია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	ლარი	
		2019წ	2018წ
ამონაგები		1,842,925	43,844,146
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(2,077,518)	(48,823,427)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	16	(1,315,061)	(1,212,474)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	16	(500)	(53,492)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	16	(65,836)	(95,212)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	16	(38,278)	(37,981)
იჯარის ხარჯი	16	(78,503)	(81,700)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	(1,106,858)	(258,695)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(11,300)	(74,398)
საოპერაციო მოგება		(2,850,929)	(6,793,233)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	169,078	205,027
სხვა ფინანსური ხარჯი		-	(3,923)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	19	12,914,496	(320,125)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,232,645	(6,912,254)
მოგების გადასახადი	20	(2,829)	(1,134)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,229,816	(6,913,388)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		10,229,816	(6,913,388)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ

შალვა შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

გიორგი ჩოჩია

„სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ლარი
				ნაშთი 31.12.2018
საწესდებო კაპიტალი	132,975,207	-	(9,234,774)	142,209,981
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	1,386,463	-	-	1,386,463
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(36,659,407)	17,866,010	(7,636,195)	(46,889,223)
სულ	97,702,263	17,866,010	(16,870,969)	96,707,221

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე
აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის
მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ _____ შალვა შავიშვილი
ფინანსური მენეჯერი _____ გიორგი ჩოჩია

**„სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

დასახელება	ლარი			
	ნაშთი 31.12.2019	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
საწესდებო კაპიტალი	132,975,207	-	(9,234,774)	142,209,981
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	1,386,463	-	-	1,386,463
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(36,659,407)	17,866,010	(7,636,195)	(46,889,223)
სულ	97,702,263	17,866,010	(16,870,969)	96,707,221

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ

ფინანსური მენეჯერი




შალვა შავიშვილი
გიორგი ჩოჩია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
 2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

		ლარი	
დასახელება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	21	6,320,802	(26,003,004)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		3,468,874	578,667
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(9,234,775)	10,000,000
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		28	(803)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		554,929	(15,425,140)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		1,707,243	17,132,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,262,172	1,707,243

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ _____

შალვა შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი _____

გიორგი ჩოჩია

**შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	21	6,320,802	(26,003,004)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		3,468,874	578,667
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(9,234,775)	10,000,000
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		28	(803)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		554,929	(15,425,140)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		1,707,243	17,132,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,262,172	1,707,243

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე
აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის
მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/მ

შალვა შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

გიორგი ჩოჩია

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ წარმოადგენს სახელმწიფოს 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2006 წლის 16 მარტის ბრძანების² საფუძველზე. დაფუძნების მომენტიდან საწარმოს დასახელება იყო შპს „საგზაო ტექნიკა“. საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 11 ოქტომბრის N978 განკარგულების შესაბამისად კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს. 2012 წელს გამოცემული ბრძანების³ საფუძველზე კომპანიის სახელი შეიცვალა და ის ოპერირებს როგორც შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“.

2011 წლამდე კომპანიას შეერწყა შპს „მელიორატორი XXI“ და შპს „საავტომობილო გზების მექანიზაციის სამმართველო“, ხოლო 2013 წლის აგვისტოში სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს ბრძანების⁴ საფუძველზე კომპანიას ასევე შეერწყა შპს „ანაკლია დეველოპმენტი“.

საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 19 აპრილის #871 განკარგულების საფუძველზე 100%-იანი წილის მართვის უფლების ხელშეკრულება შეწყდა და მართვის უფლება გადაეცა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს.

კომპანიის ძირითადი მიზანია მოგების მიღება ნებისმიერი საქმიანობის გზით, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოებისა და დამფუძნებლების ინტერესებს. მის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას წარმოადგენს:

- სხვადასხვა ტიპის სამშენებლო პროექტების განხორციელება, მათ შორის, საერთო სარგებლობის საავტომობილო გზების რეაბილიტაცია, მოდერნიზაცია, რეკონსტრუქცია და სხვა საგზაო-სამშენებლო სამუშაოების შესრულება;
- სამშენებლო და სარემონტო მასალების წარმოება, მათი იმპორტირება-ექსპორტირება და რეალიზაცია
- კომპანიის ბალანსზე რიცხული სპეც-ტექნიკის საჭიროებისამებრ გამოყენება და მისი დროებით სარგებლობაში გადაცემა მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ორხევის დასახლება, ახვლედიანის ქ N21 (ნაკვეთი 41/027).

კომპანიას დირექტორია (მოვალეობის შემსრულებელი) შალვა შავიშვილი. კომპანიას მართავს დირექტორი.

2. მომზადების საფუძვლები და ახალი ფასს-ების მიღება ა) შესაბამისობის ანგარიშგება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროგაერთიანების მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბასს და ინტერპრეტაციების (ფასს-თან ერთად) მიხედვით (მიღებული ფასს) და შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ ფასს-თან.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ბ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირების შესაძლო წყვეტის საფუძველზე, თუმცა იმის დაშვება, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზიზებად მომავალში დამოკიდებულია დამფუძნებლის სურვილზე. თუ კომპანიის დამფუძნებელს სურვილი ექნება, გადაწყვეტს, რომ განავითაროს კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის, იმ შემთხვევაში თუ დამფუძნებლის მიერ მიღებულ იქნება შესაბამისი გადაწყვეტილება. დამფუძნებლის შესაბამის საბოლოო გადაწყვეტილებამდე, მენეჯმენტს მიაჩნია მართებულად იმოქმედოს დამფუძნებლის შესაბამისი მითითებების საფუძველზე და სამოქმედო პრინციპები ჩამოაყალიბოს დამფუძნებლის საბოლოო, გენერალური გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა. ხელმძღვანელობა არ მოელოა, რომ სხვა ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

2014 წლის მაისში გამოცემული ფასს 15, რომელშიც ცვლილებები შევიდა 2016 წლის აპრილში, ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 15 განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, ფინანსურ ინსტრუმენტებისა და იჯარის თანმდევი საპროცენტო და საკომისიო შემოსავალი გასცდება ფასს 15-ის სამოქმედო არეალს და დარეგულირდება სხვა მოქმედი სტანდარტებით (ფასს 9-ით და ფასს 16-ით „იჯარა“).

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების იჯარისა და მოკლევადიანი იჯარის (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით) შემთხვევაში. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯანავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას. სტანდარტით დამტკიცდა კლასიფიკაციისა და შეფასების, გაუფასურებისა და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი წესები. ფასს 9 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის ხელახლა წარმოდგენა სავალდებულო არ არის.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის თანახმად ყველა სავალო ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აკმაყოფილებს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმს, კლასიფიცირებულია პირველადი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგებაში ან ზარალში (სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში). აღნიშნული კრიტერიუმის თანახმად, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეესაბამება „საბაზისო სასესხო შეთანხმების“ განმარტებას, როგორცაა სესხები „რეგრესის უფლების გარეშე“ ან ჩართული კონვერტაციის ოფციონის მქონე ინსტრუმენტები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სავალო ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებენ „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმს, პირველადი აღიარებისას კლასიფიკაცია განისაზღვრება იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, რომლითაც იმართება აღნიშნული ინსტრუმენტები:

- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვა ხორციელდება სხვა საფუძველით, მათ შორისო სავაჭრო ფინანსური აქტივები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

საკუთარ კაპიტალში შემავალი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია აუცილებელია პირველადი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუ ინსტრუმენტი გამოუთხოვადად არ არის კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული კაპიტალის ინვესტიციების შემთხვევაში, ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, გარდა დივიდენდის სახით შემოსავლისა, აღიარებული უნდა იქნეს სხვა სრულ შემოსავალში, მოგებაში ან ზარალში შემდგომი გადატანის გარეშე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია: ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში შეძლებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ვერ ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება, რადგან საბოლოო სამომავლო გეგმა არ არის განსაზღვრული, ვინაიდან მიმდინარე მოცემულობით, დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით მოსალოდნელია მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რეორგანიზაცია, რომელიც შესაძლოა დაკავშირებული იყოს ძირითადი საშუალებების კომპანიის მიერ განკარგავსთან. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. შესაძლებელია განხორციელდეს ძირითადი საშუალებების გასხვისება/გადაცემის პროცედურა შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და

ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.

ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) **სესხები და მოთხოვნები.** ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან

რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით, რომელსაც აქვს შესაბამისი აღიარების პროცესი გავლილი.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. სხვა შემოსავალი, შესაბამის ხარჯებთან დანეტებული ფორმით, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე და/ან შესაბამისი აღიარების პროცესის გავლის შედეგად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასების, ბონუსების და დანამატების აღრიცხვა

ხელფასების, ბონუსების და დანამატების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები უნდა აღიარდეს ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

ცვლილებები კონტრაქტით გათვალისწინებულ სამუშაოებში, საპრეტენზიო თანხები და წამახალისებელი ანაზღაურებები ამონაგების თანხაში გაითვალისწინება იმ მოცულობით, რა ოდენობითაც დამკვეთისგან მოსალოდნელია აღნიშნული თანხების მიღება და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს:

ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტთან, ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისთვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე, და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შეიძლება შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადები დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურად და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისთვის.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისთვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხის ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხა აღემატება გაწეულ დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგება და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“-ს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტიურ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას.

თუ აქტივის შემენისთვის გადახდის ვალდებულება გადავადებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების ფარგლებში, სხვაობა მის ღირებულებასა და სრულ გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შეძენის შემდგომი დანახარჯები, რომლებიც ზრდიან ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ვადას ან მისგან მისაღებ ეკონომიკურ სარგებელს კაპიტალიზირდება. ყველა სხვა ხარჯი კი აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემდეგი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოშობისთანავე.

იმის გათვალისწინებით, რომ დამფუძნებელის გადაწყვეტილებით, მოსალოდნელია /დაგეგმილია ძირითადი საშუალებების სხვა სუბიექტებზე გადაცემა, მათი გადაფასების და/ან სხვაგვარი „ტესტირება“, რაც მართებულია კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირების პირობებში, ამ ეტაპზე მიიჩნევა არასაჭიროდ, საჭიროება შეიძლება დადგეს შესაბამისი გადაწყვეტილების შემდეგ.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი შესაძლო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებისთვის ჯგუფს განსაზღვრულია აქვს შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
შენობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	2-20
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-12

ვინაიდან მოსალოდნელია ძირითადი საშუალებების გასხვისება/გადაცემა, საჭიროების შემთხვევაში შეიძლება გადაიხედოს სასარგებლო ვადები, შესაბამისი შეფასების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია კომპიუტერული პროგრამის და ლიცენზიების სახით. იგი ბალანსში აღირიცხება თვითღირებულების და აკუმულირებული ამორტიზაციის სხვაობის თანხით.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნულ აქტივებად ბალანსში წარმოდგენილია მანქანა-დანადგარები, რომლებიც 2017 წელს დაკლასიფიცირდა და შეფასდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის

დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კლასიფიკაციის შემდგომ აღნიშნულ აქტივებზე აღარ ხდება ცვეთის დარიცხვა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, საგარანტიო ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

სავაჭრო ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება შედგება მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულებისა და მიღებული ავანსებისგან.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა ერთ წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთ. მშენებლობა	სხვა	სულ
01.01.2019-სათვის	803,251	1,587,815	16,531,308	703,110	372,531	43,106	1,456	20,042,577
შემოსვლა	-	-	6,643,625	-	61,983	-	-	6,705,608
გასვლა	61,765	-	16,281,514	22,103	344,012	-	1,456	16,710,850
31.12.2019-სათვის	741,486	1,587,815	6,893,419	681,007	90,502	43,106	-	10,037,335
ცვეთა 01.01.2019-სათვის	-	(455,645)	(10,084,086)	(507,069)	(288,827)	-	(436)	(11,336,064)
2019 წლის დარიცხული ცვეთა	-	(84,384)	(932,055)	(55,446)	(32,045)	-	(364)	(1,104,294)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	6,277,805	12,169	246,617	-	800	6,537,391
ცვეთა 31.12.2019-სათვის	-	(540,029)	(4,738,336)	(550,346)	(74,255)	-	-	(5,902,968)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	803,251	1,132,170	6,447,222	196,041	83,704	43,106	1,020	8,706,514
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	741,486	1,047,786	2,155,083	130,661	16,247	43,106	-	4,134,369

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	პროგრამები	ვებ-გვერდი	სულ
01.01.2019-სათვის	139,136	26,631	5,219	170,986
მიღება	-	-	-	-
გასვლა	-	2,200	-	2,200
31.12.2019-სათვის	139,136	24,431	5,219	168,786
ამორტიზაცია 01.01.2019-სათვის	(139,136)	(7,867)	(4,176)	(151,179)
2019 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	-	(2,982)	-	(2,982)
გასული არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	-	1,598	-	1,598
ამორტიზაცია 31.12.2019-სათვის	(139,136)	(9,251)	(4,176)	(152,563)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	-	18,764	1,043	19,807
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	15,180	1,043	16,223

7. მარაგები

მარაგები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სამშენებლო მასალები	7,579,385	6,273,945
ნედლეული/მზა პროდუქცია ბეტონის ქარხანაში	854,883	1,201,511
ნედლეული და მასალები ბაზაზე	585,994	542,206
ნედლეული/მზა პროდუქცია ქვის სამტრევოში	196,730	147,111
ანგარიშ ვალდებულ პირებზე გაცემული საწვავი	24,719	2,560
სულ	9,241,711	8,167,333

8. საკუთარი კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 142,209,981 ლარს.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 9,234,774 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებებით. მოცემული ძირითადი საშუალებები კაპიტალიდან ამოღებული იქნა სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 132,975,207 ლარს.

გადაფასების რეზერვი შედგება კომპანიის მიერ 2014 წელს ძირითადი საშუალებების ნაწილის გადაფასების შედეგად წარმოქმნილ ნამეტი თანხისგან, რომლის ნაშთიც შეადგენს 1,338,289 ლარს

9. დაუმთავრებელი წარმოება

დაუმთავრებელი წარმოება 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს სამშენებლო პროექტებზე გაწეულ ხარჯებს და მთავრობის განკარგულებით რეგულირებული, კომპანიის კაპიტალში შეტანილი სახელმწიფო სახსრების მეშვეობით წარმოებულ მშენებლობებზე/სამუშაოებზე გაწეულ დანახარჯებს:

დასახელება	პროექტის დასრულების თარიღი	31.12.2018	31.12.2019
ბათუმი სარფი სანაპირო ზოლი	მიმდინარე	25,456,638	25,474,115
ზუგდიდი საავადმყოფო	მიმდინარე	29,895,579	33,514,836
ოზურგეთი-ნატანები-ურეკი კმ9-კმ16 რეაბილიტაცია	მიმდინარე	-	-
სტიქია ვანი- სულორი	2016	1,307,250	1,309,048
სტიქია შემოქმედი-2015	2016	864,153	864,153
ბაკურიანი	2015	120,054	120,054
სტიქია შემოქმედი	2015	3,632,896	3,632,896
სტიქია წყნეთი-ახალდაბა	2015	258,824	258,824
სტიქია წყრულეთი	2015	94,729	94,729
ლაზიკა	2014-მდე	3,499,452	3,499,452
ლაზიკა - პირსი	2014-მდე	6,647,126	6,647,126
სულ მიმდინარე პროექტები		55,352,217	58,988,952
სულ დასრულებული პროექტები		16,424,485	16,426,284
სულ		71,776,702	75,415,235

10. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

2019 წელს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ გრძელვადიან აქტივების რეალური და საბალანსო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ისტორიული ღირებულება	1,546,678	1,546,678
დაგროვილი ცვეთა	(554,821)	(554,821)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	991,857	991,857
რეალური ღირებულება	(827,034)	(827,034)
აღიარებული ზარალი	224,823	224,823

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	9,733,846	7,624,894
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	99,553	99,553
გადახდილი ავანსები	873,105	14,617
წინასწარგაწეული ხარჯი	363,482	170,322
სულ	11,069,986	7,909,387

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26	11
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,707,155	2,262,095
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	61	66
სულ	1,707,243	2,262,172

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4,468,380	684,385
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები ავანსი	2,139,961	342,096
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	33,434	3,009
სულ ვალდებულება	6,641,775	1,029,490

14. ამონაგები

ამონაგები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოებიდან	42,702,467	1,805,264
შემოსავალი ბეტონის რეალიზაციიდან	339,835	5,259
სხვა შემოსავალი	801,844	32,402
სულ	43,844,146	1,842,925

15. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სამშენებლო სამუშაოები	46,935,973	1,884,293
ბეტონის წარმოება	579,436	151,793
ქვის სამტკრევი	29,199	41,434
სულ	47,544,607	2,077,519

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	1,212,474	1,315,061
ცვეთა და ამორტიზაცია	258,695	1,106,858
ოფისის იჯარა და შენახვა	81,700	78,503
საგადასახადო ხარჯი	95,212	65,836
მივლინების ხარჯი	651	359
კომუნალური გადასახადები	13,470	15,405
კომუნიკაციის ხარჯი	24,511	22,873
ბანკის ხარჯი	10,671	1,169
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	53,492	500
რემონტის ხარჯი	8,955	263
დაზღვევის ხარჯი	1,703	2,886
დაცვის ხარჯი	1,475	1,896
სხვა ხარჯი	50,943	4,727
სულ	1,813,952	2,616,336

17. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის შედგება საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ნაშთებზე დარიცხული პროცენტებისგან:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ქართუ ბანკი	200,917	166,914
თი ბი სი" ბანკი	3,993	2,163
საქართველოს ბანკი"	117	1
სულ	205,027	169,078

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
აღწერიდან შემოსავალი	84,485	-
ტენდერში მონაწილეობის საფასური	47,250	-
განსაკუთრებული შემოსავალი (განკარგულება)	-	9,000,000
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	505,438	6,854,007
სულ	637,173	15,854,007

19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სოციალური დახმარების ხარჯი	-	8,125
აღწერიდან დანაკლისი	64,680	-
სანქციები და ჯარიმები	22,470	7,105
ტენდერში მონაწილეობის გადასახადი	5,248	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	294	-
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	-	1,786,499
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	664,636	1,137,781
სულ	757,328	2,939,510

20. მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი

კომპანია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის დეკლარაციას წარადგენს გადასახადის გაანგარიშების ახალი მოდელის(ესტონური მოდელის) შესაბამისი ფორმით. მოგების გადასახადის თანხა გაანგარიშებულია გაწეული ხარჯებიდან, რომელიც არ განეკუთვნება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას.

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ინვენტარიზაციის შედეგად აღიარებული დანაკლისი	64,680	13,588
ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების მიღება	7,560	18,863
ჯამი	72,240	32,451
15%-იანი განაკვეთი	10,836	4,868

21. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (არაპირდაპირი)

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(26,003,807)	6,320,830
წმინდა მოგება	(6,913,388)	10,229,816
ცვეთა და ამორტიზაცია (+)	1,537,515	1,106,857
დებიტორული დავალიანების ზრდა (-)	(4,605,737)	(477,934)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა (+)	(19,905,048)	(5,612,285)
მარაგების ზრდა (-)	3,882,851	1,074,377
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	578,667	3,468,874
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების მიღება/გასვლა + -	578,667	3,468,874
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	10,000,000	(9,234,774)
ბიზნესში ინვესტირებული ფული +	10,000,000	(9,234,774)
წმინდა ფულადი სახსრები	(15,425,140)	554,930
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	17,132,383	1,707,243
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,707,243	2,262,172

22. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებისა და პრეტენზიების შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებებზე მაქსიმალური პასუხისმგებლობა არ იქონიებს არსებით გავლენას ფინანსურ მდგომარეობაზე ან კომპანიის მომავალ ოპერაციებზე.

23. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები.

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და რისკების განეიტრალების გზები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რითაც მოწმდება არსებული პროცესების, დასახული მიზნებისა და მიღებული პოლიტიკების მართლზომიერება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკი გამოწვეულია კონტრაგენტისათვის ფულის გასესხებით ან სხვა ტრანზაქციით, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ზრდასთან.

კომპანია დგას ძირითადი საკრედიტო რისკის წინაშე კომერციულ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების შემთხვევაში. კომპანიის მომსახურე ყველა ბანკი მოიაზრება საქართველოში მოქმედ უმსხვილეს ბანკებს შორის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ შესაძლებელია შეიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე ხშირად ახდენს მნიშვნელოვან ზეგავლენას არჩეული ვალუტის ფასის ცვლილება. იქიდან გამომდინარე, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მცირეა, კომპანიის სავალუტო რისკი მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით,

კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას უწყვეტი გეგმიური ფუნქციონირების შემთხვევაში კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

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

ვინაიდან დამფუძნებლის მხრიდან შესაძლო გადაწყვეტილებით შესაძლებელია „უწყვეტობის“ პრინციპის/მოცემულობის ცვლილება, კომპანია კაპიტალის მართვას ანხორციელებს დამფუძნებელთან შეთანხმებით.

24. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები, ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

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

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები;

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს დამფუძნებლის - საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო და მის განმგებლობაში არსებული სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება-საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი, კომპანია მასთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე ახორციელებს ქვეყანაში არსებული საავტომობილო გზების რეაბილიტაციას და რეკონსტრუქციას/მშენებლობას. საავტომობილო გზების

დეპარტამენტთან დაკავშირებული ნაშთები და განხორციელებული ტრანზაქციები 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ა) დაკავშირებულ მხარესთან არსებული ნაშთები:

ნაშთის კატეგორია	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები	2,512,804	435,105
ვალდებულებები	1,975,020	-

ბ) დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ტრანზაქციები:

ტრანზაქციის კატეგორია	31.12.2018	31.12.2019
დარიცხული შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	32,007,554	1,726,569
მიღებული თანხა	34,050,713	1,504,256
გადახდილი თანხა	-	1,506,260

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიისთვის ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებს წარმოადგენდა ცვლილებები საკონტრაქტო ამონაგებში. კორექტირებები უკავშირდება სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ მიერ გაცემულ დასკვნებს 2018 წლის საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ, რის შედეგადაც მოხდა აღნიშნული პერიოდის ამონაგების კორექტირება.

კომპანიის მენეჯმენტი ინტენსიურად მუშაობს დამფუძნებელთან, დამფუძნებლის გადაწყვეტილებების შესაბამისად კომპანიასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმების და პროცედურების განხორციელებაზე.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად შესაძლებელია მნიშვნელოვნად შეიცვალოს წარმოდგენილი ანგარიშგების მონაცემები, რათა მაქსიმალურად შეესაბამებოდეს აღრიცხული მონაცემები საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებს.

დირექტორის მ.შ.

შ. შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

გ. ჩოჩია

2020 წლის 15 ივლისს

დეპარტამენტთან დაკავშირებული ნაშთები და განხორციელებული ტრანზაქციები 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ა) დაკავშირებულ მხარესთან არსებული ნაშთები:

ნაშთის კატეგორია	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები	2,512,804	435,105
ვალდებულებები	1,975,020	-

ბ) დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ტრანზაქციები:

ტრანზაქციის კატეგორია	31.12.2018	31.12.2019
დარიცხული შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	32,007,554	1,726,569
მიღებული თანხა	34,050,713	1,504,256
გადახდილი თანხა	-	1,506,260

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიისთვის ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებს წარმოადგენდა ცვლილებები საკონტრაქტო ამონაგებში. კორექტირებები უკავშირდება სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ მიერ გაცემულ დასკვნებს 2018 წლის საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ, რის შედეგადაც მოხდა აღნიშნული პერიოდის ამონაგების კორექტირება.

კომპანიის მენეჯმენტი ინტენსიურად მუშაობს დამფუძნებელთან, დამფუძნებლის გადაწყვეტილებების შესაბამისად კომპანიასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმების და პროცედურების განხორციელებაზე.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილების შესაბამისად შესაძლებელია მნიშვნელოვნად შეიცვალოს წარმოდგენილი ანგარიშგების მონაცემები, რათა მაქსიმალურად შეესაბამებოდეს აღრიცხული მონაცემები საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებს.

დირექტორის მ.შ.

ფინანსური მენეჯერი




შ. შავიშვილი

გ. ჩოჩია

2020 წლის 15 ივლისს



მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის საანგარიშო პერიოდის
საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“

ქ. თბილისი

2020 წ.

შინაარსი

ზოგადი მიმოხილვა	3
მიზანი, განვითარება პერსპექტივები	4
პროდუქციის (მომსახურების) ბაზარი და მარკეტინგული სტრატეგია	5
მართვა და პერსონალი	5
ფინანსური ანგარიშგება	5
სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია	7
დასკვნა	7

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ წარმოადგენს სახელმწიფოს 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2006 წლის 16 მარტის ბრძანების საფუძველზე. დაფუძნების მომენტისათვის საწარმოს დასახელება იყო შპს „საგზაო ტექნიკა“. საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 11 ოქტომბრის #978 განკარგულების შესაბამისად კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს. 2012 წელს გამოცემული ბრძანების საფუძველზე კომპანიის სახელი შეიცვალა და ის ოპერირებს როგორც შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“.

ზოგადი მიმოხილვა

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ (ყოფილი შპს „საგზაო ტექნიკა“ ს/კ 205140257) შეიქმნა 2006 წლის 29 მარტს. რეორგანიზაციისა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების გათვალისწინებით საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 11 ოქტომბრის #978 განკარგულების შესაბამისად კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს, ხოლო საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 19 აპრილის #871 განკარგულების საფუძველზე 100%-იანი წილის მართვის უფლების ხელშეკრულება შეწყდა და მართვის უფლება გადაეცა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 132,975,207 ლარს.

კომპანიას მშენებლობის სფეროში ქვეყანაში ერთ-ერთი ლიდერის პოზიცია ეკავა. განკარგულების და შესაბამისი გადაწყვეტილებების საფუძველზე განხორციელდა საკუთრებაში არსებული სხვადასხვა სახისა და სიმძლავრის თანამედროვე სპეცტექნიკის და თანამედროვე მატერიალურ-ტექნიკური აღჭურვილობების/აქტივების გადაცემა სხვადასხვა უფლებამოსილ სუბიექტებზე. განჭვრეტადი, შეძლებისდაგვარად პროგნოზირებადი მოლოდინების შესაბამისად განხორციელდა თეორიულად მომზადებული და დიდი პრაქტიკული გამოცდილების მქონე ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალის ოპტიმიზაცია.

2019 წლის მოქმედი გადაწყვეტილებებით, მნიშვნელოვნად შემცირდა კომპანიის მიერ ახალი პროექტების განხორციელება, 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში ძირითადი სამუშაო მიმართულებები, აქცენტები გაკეთდა დასრულების ეტაპზე მყოფი პროექტების დასრულებაზე და დასრულებული პროექტების საგარანტიო, ხარისხის უზრუნველყოფის სამუშაოებზე.

წლების განმავლობაში, შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის" პროექტების დიდი ნაწილი სამთავრობო პროექტებია, რომელთა განხორციელება ბევრ საჭირ ბოროტო საკითხთანა დაკავშირებული. ამ ტიპის პროექტებს შორის, პირველ ყოვლისა, უნდა აღინიშნოს სტიქიის შედეგების ლიკვიდაციის სამუშაოები დარიალის ხეობაში, რომლითაც უამრავი ადამიანი სარგებლობს. აგრეთვე შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიამ" არაერთი მასშტაბური პროექტი განახორციელა. ამ პროექტების ფარგლებში, მეტად რთულ რელიეფსა და პირობებში, მოწესრიგდა მცხეთა-სტეფანწმინდა-ლარსის საავტომობილო გზის 7 მონაკვეთი, მათ შორის -

გუდაური-კობის მონაკვეთი, მასზე მდებარე გალერეა, ხიდები და გვირაბები; ჩატარდა თბილისის შემოვლითი გზის 13,4-კმ-იანი მონაკვეთის რეაბილიტაცია.

გარდა ამისა, ჩვენი პროექტები მოიცავს მნიშვნელოვან ნაპირსამაგრ სამუშაოებს მდინარე ბჟუჟზე, ადლიასა და სარფში, თანამედროვე კლინიკების მშენებლობას რუხსა და დედოფლისწყაროში, თეთნულდის უნიკალური კურორტის მშენებლობას, ახალი სტადიონის მშენებლობას წყალტუბოში; სტიქიის შედეგების ლიკვიდაციას სოფელ შემოქმედში, ახალდაბასა და წყლულეთში, სხვა.

არსებულ ვითარებაში (იგულისხმება COVID-19-ით გამოწვეული მოცემულობა) აღსანიშნავია, რომ კომპანიის მიერ აშენებული რუხის საავადმყოფო მნიშვნელოვან როლს ასრულებს პანდემიით გამოწვეული საკითხების დარეგულირებაში. რუხის საავადმყოფოში 2020 წლიდან ფუნქციონირებს უფლებამოსილი სუბიექტი, რომელიც ანხორციელებს სამკურნალო, საკარანტინო და საჭირო სხვადასხვა პროცესებს.

2017 წლის 2 მარტამდე, სამშენებლო პროექტების შეუფერხებლად განხორციელებისთვის, შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ მიერ საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები ხორციელდებოდა საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 15 მარტის #121 დადგენილებით დადგენილი სპეციალური წესით, ხოლო შემდეგ, (შესაბამისად განსაზღვრული ვადით) საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 9 მარტის #120 დადგენილებით დადგენილი სპეციალური წესით.

მიზანი, განვითარება პერსპექტივები

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ მიზანია ნებისმიერი სირთულის პროექტისა და სამშენებლო სამუშაოს მაღალხარისხიანად და უსაფრთხოდ შესრულება, ნებისმიერ დროსა და ნებისმიერ გარემოში, მკაცრად გაწერილ ვადებში, ჩვენი ქვეყნის საკეთილდღეოდ.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ ხედვაა შეინარჩუნოს და განავითაროს მოწინავე პოზიციები მის საქმიანობაში, როგორც ინფრასტრუქტურის განვითარების სფეროში საიმედო და მაღალი რეპუტაციის მქონე კომპანიამ.

„სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ ღირებულებებია: მაღალი ხარისხი, უსაფრთხოება და გარემოს დაცვა; სამუშაოების გაწერილ ვადებში შესრულება; გამჭვირვალობა, ანგარიშვალდებულება და დისციპლინა; თანამშრომლებისთვის კარგი სამუშაო პირობების შექმნა, ურთიერთპატივისცემისა და ნდობის განმტკიცება.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ ორიენტირებულია ადგილობრივი მრეწველობის განვითარებაზე, შესაბამისად პროექტების განხორციელებისას, ყველა შესაძლო შემთხვევაში, ნედლეულისა და მასალებისთვის ქართულ პროდუქციას იყენებს.

ზემოთაღნიშნული მიზანი და განვითარების პერსპექტივების ორიენტირები განსაზღვრულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას უწყვეტ რეჟიმში, თუმცა აღნიშნული

შეიძლება შეიცვალოს იმის მიხედვით, თუ რა გადაწყვეტილება იქნება მიღებული დამფუძნებელის მიერ კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით.

პროდუქციის (მომსახურების) ბაზარი და მარკეტინგული სტრატეგია

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“ მიზნობრივ ბაზარს წარმოადგენს ქვეყნის შიგნით სახელმწიფო დანიშნულების ობიექტების მშენებლობა. მომსახურების თვალსაზრისით კომპანიის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს საქართველოს საერთო სარგებლობის საავტომობილო გზების რეაბილიტაცია, მოდერნიზაცია-რეკონსტრუქცია და მოვლა-შენახვა.

მართვა და პერსონალი

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ აქვს მმართველობის ფუნქციონალური ორგანიზაციული სტრუქტურა, რომელიც შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულისგან:

- ადმინისტრაციის სამსახური;
- მთავარი ინჟინერის სამსახური;
- იურიდიული სამსახური;
- შესყიდვების სამსახური;
- ფინანსური ანალიზის სამსახური;
- შრომის უსაფრთხოების და კონტროლის სამსახური.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“-ში 2019 წლის განმავლობაში განხორციელდა დასაქმებული პერსონალის რაოდენობის ოპტიმიზაცია ფაქტიური და მოსალოდნელი საჭიროებების და სამუშაოების გათვალისწინებით.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“-ში 2019 წლის განმავლობაში დასაქმებულმა პერსონალის რაოდენობამ შეადგინა 286, აქედან 62 საშტატო, ხოლო 224 შტატგარეშე თანამშრომელი, მათ შორის 21 ქალი და 265 კაცი.

ფინანსური ანგარიშგება

„შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ წარმოადგენს მოგებაზე ორიენტირებულ ორგანიზაციას, მიუედავად იმისა, რომ უკანასკნელ საანგარიშო წლებში მოგება არ მიუღია.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ არ სარგებლობს საბანკო კრედიტით.

შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდიდან აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია

გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა (იმ დაშვებით რომ უწყვეტად გაგრძელდება კომპანიის ფუნქციონირება) ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. იმის გათვალისწინებით, რომ 2019 წელს განხორციელდა და 2020 წელსაც მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება აქტივების გადაცემის პროცესი (საკუთრების უფლებით) და ამასთან მნიშვნელოვნად შემცირებულია აქტივების ექსპლუატაცია, სამართლიანია მიდგომა, რომ აქტივები განიხილებოდეს როგორც „გასაყიდი/გასასხვისებელი“, ვიდრე არ იქნება მიღებული საბოლოო გადაწყვეტილება სამომავლო გეგმებთან დაკავშირებით, მხოლოდ საბოლოო გადაწყვეტილების შემდეგ, უნდა განხორციელდეს კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების ახლიდან გადაფასება/შეფასება და შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა.
- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. სადაც ვერ დადგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით, რომელიც მოიცავს მათემატიკური მოდელების გამოყენებას. ეს მოდელები აღებულია შესწავლას დაქვემდებარებული ბაზრებიდან, სადაც ეს შესაძლებელია. თუ ისინი არ არის გამოსადეგი, მაშინ რეალური ღირებულების დადგენა ხდება მსჯელობით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები

- უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.
- ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო

სხვაობებიდან“, სხვა საკუროს სხვაობებთან ერთად.

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2018 წელს შეადგინა 43.84 მლნ. ლარი, ხოლო 2019 წელს 1.84 მლნ. ლარი.

საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 9.23 მლნ. ლარით, რაც მნიშვნელოვნად დაკავშირებული იყო აქტივების გადაცემასთან, რომლებიც შეტანილი იყო საწესდებო კაპიტალში. აღნიშნულმა ცვლილებებმა, მნიშვნელოვნად განაპირობა, რომ 2018 წელთან შედარებით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ჯამში ის შეადგენდა 12.91 მლნ. ლარს, 2018 წელს ეს მონაცემი (ხარჯის სახით) შეადგენდა -0.32 მლნ. ლარს ვალდებულებები შემცირდა 5.61 მლნ. ლარით.

დასკვნა

ამგვარად, იმ დათქმით, რომ დამფუძნებლის მიერ მიღებულ იქნება გადაწყვეტილება, სამომავლოდ გააგრძელოს კომპანიამ უწყვეტი ფუნქციონირება აქტიური კონტრაქტებით, სამომავლო გეგმებით და მენეჯმენტის ხედვით შეინარჩუნოს და განავითაროს მოწინავე პოზიციები სამშენებლო საქმიანობაში, როგორც ინფრასტრუქტურის განვითარების სფეროში საიმედო და მაღალი რეპუტაციის მქონე კომპანიამ, იძლევა იმის გარანტიას, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მზარდ განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

მანამდე კი, ვიდრე არ იქნება შესაბამისი გადაწყვეტილება მიღებული, კომპანია აგრძელებს პასუხისმგებლიან ფუნქციონირებას ნაკისრი ვალდებულებების (მათ შორის: მუშაობის ხარისხის/გარანტიის უზრუნველყოფა და სხვა შესაბამისი დავალებების შესრულება) უზრუნველყოფას.

დირექტორის მ.შ.

შ. შავიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

გ. ჩოჩია

15 ივლისი 2020 წელი.

სხვაობებიდან“, სხვა საკუროსო სხვაობებთან ერთად.

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2018 წელს შეადგინა 43.84 მლნ. ლარი, ხოლო 2019 წელს 1.84 მლნ. ლარი.

საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 9.23 მლნ. ლარით, რაც მნიშვნელოვნად დაკავშირებული იყო აქტივების გადაცემასთან, რომლებიც შეტანილი იყო საწესდებო კაპიტალში. აღნიშნულმა ცვლილებებმა, მნიშვნელოვნად განაპირობა, რომ 2018 წელთან შედარებით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ჯამში ის შეადგენდა 12.91 მლნ. ლარს, 2018 წელს ეს მონაცემი (ხარჯის სახით) შეადგენდა -0.32 მლნ. ლარს ვალდებულებები შემცირდა 5.61 მლნ. ლარით.

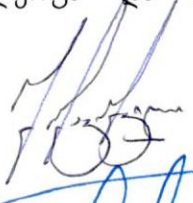
დასკვნა

ამგვარად, იმ დათქმით, რომ დამფუძნებლის მიერ მიღებულ იქნება გადაწყვეტილება, სამომავლოდ გააგრძელოს კომპანიამ უწყვეტი ფუნქციონირება აქტიური კონტრაქტებით, სამომავლო გეგმებით და მენეჯმენტის ხედვით შეინარჩუნოს და განავითაროს მოწინავე პოზიციები სამშენებლო საქმიანობაში, როგორც ინფრასტრუქტურის განვითარების სფეროში საიმედო და მაღალი რეპუტაციის მქონე კომპანიამ, იძლევა იმის გარანტიას, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მზარდ განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

მანამდე კი, ვიდრე არ იქნება შესაბამისი გადაწყვეტილება მიღებული, კომპანია აგრძელებს პასუხისმგებლიან ფუნქციონირებას ნაკისრი ვალდებულებების (მათ შორის: მუშაობის ხარისხის/გარანტიის უზრუნველყოფა და სხვა შესაბამისი დავალებების შესრულება) უზრუნველყოფას.

დირექტორის მ.შ.

ფინანსური მენეჯერი





15 ივლისი 2020 წელი.