

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“
(ს/ნ 404859122)

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ ----- 3

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ----- 8

მოგების ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ----- 9

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -----10

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -----11

განმარტებითი შენიშვნები შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----12

მმართველობის ანგარიშგება (2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა) -----35

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს
ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122) ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; მოგების ან/და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას; ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას; ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას, ასევე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

1.1. პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებისგან გადახვევებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული, არსებითია, მაგრამ არა ყოვლისმომცველი. ფინანსური ანგარიშგების თანდართული კომპონენტები, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას.

1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.2.1. კომპანიის აუდიტორებად გვიან - 2021 წლის 14 ივნისს დანიშვნის გამო, ფიზიკურად ვერ დავესწარიტ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაციას. აქედან გამომდინარე, ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოხერხდა აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული აქტივების ფაქტობრივი ნაშთის რეალობის დადგენა. აღნიშნულის გამო, ვერ დავადგინეთ რა გავლენა იქონია ნაშთების შესაძლო უზუსტობამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და იყო თუ არა აუცილებელი რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

1.2.2. კომპანია განმარტებით შენიშვნებსა და საღრიცხვო პოლიტიკითაც არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს, რათა განსაზღვროს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის, გაუფასურებულია. აღნიშნულით უგულვებელყოფილია ბასს 16-ის (51) მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს მაინც უნდა გადაისინჯოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“- შესაბამისად; აგრეთვე იგნორირებულია ბასს 16-ის (60) მოთხოვნა - ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულმა მეთოდმა უნდა ასახოს საწარმოს მიერ ამ აქტივიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მიღების ხასიათი და არ არის გათვალისწინებული ბასს 16-ის (61) დათქმაც - ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის მეთოდი პერიოდულად, ფინანსური წლის ბოლოს მაინც, უნდა გადაისინჯოს და, თუ მნიშვნელოვანი ცვლილებები ხდება მოცემული აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ხასიათში, შესაბამისად უნდა შეიცვალოს ცვეთის მეთოდიც. ეს ცვლილება განიხილება და აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8-ის შესაბამისად.

1.2.3. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები ვალდებულებებში ასახული ავანსის 67191720 ლარის ოდენობის საფუძვლიანობის შესახებ.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზეც, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლის აუდიტი ჩატარებულია აუდიტორული კომპანია შპს „აუდიტი და კონტროლის“ მიერ. ამასთან, წინა აუდიტორის რეკომენდაციები დარღვევათა აღმოფხვრისა და პრევენციულ ღონისძიებათა გატარების, მათ შორის, ძირითადი საშუალებებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების განსაზღვრის შესახებ, კომპანიას სრულად შესრულებული არ აქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ გვევალებოდა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2021 წლის 14 ივნისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა მიხედვით და შესაბამისი მოსაზრების წარმოდგენას.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული აქტებით დაკისრებული ვალდებულებები აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობის“ განმსაზღვრელ ნაწილში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ ვართ დამოუკიდებლები დამკვეთისაგან, დავიცავთ კონფიდენციალობის ვალდებულებებს, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ანგარიშგებების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საქმიანობის გაგრძელების პრობლემები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

აუდიტორი პასუხისმგებელია დაიცვას ეთიკის ნორმები, წარმართოს აუდიტორული პროცედურები იმგვარად, რომ მოიპოვოს დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები არსებით უზუსტობებს და აუდიტის შედეგების საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ანგარიშგებებზე.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს, აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი ანგარიშგებების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას.

აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ანგარიშგებების წარდგენის შეფასებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

შპს „M აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:

ტყიბული, რუსთაველის 2/44

27 სექტემბერი 2021 წელი

მერაბ ჩხეტია

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	11	33,420,736	40,345,992
არამატერიალური აქტივები	12	752,062	2,090,786
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,172,798	42,436,778
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3.6	10,664,877	-
მარაგები	2	3,181,539	7,813,946
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3	12,742,439	29,427,884
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		4,483,098	3,879,623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	84,859,894	10,071,888
სულ მიმდინარე აქტივები		115,931,848	51,193,340
სულ აქტივები		150,104,646	93,630,118
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	4.1	7,033,942	944,672
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4.5	2,861,225	4,401,011
მიღებული ავანსები	4.4	67,191,720	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		77,086,888	5,345,683
სულ ვალდებულებები		77,086,888	5,345,683
საწესდებო კაპიტალი			
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება		-	61,491,069
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		73,017,758	26,793,366
სულ კაპიტალი		73,017,758	88,284,436
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		150,104,646	93,630,118

დირექტორი

Handwritten signature

მთავარი ბუღალტერი



შპს “ კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	11	33,420,736	40,345,992
არამატერიალური აქტივები	12	752,062	2,090,786
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,172,798	42,436,778
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3.6	10,664,877	-
მარაგები	2	3,181,539	7,813,946
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3	12,742,439	29,427,884
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		4,483,098	3,879,623
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	84,859,894	10,071,888
სულ მიმდინარე აქტივები		115,931,848	51,193,340
სულ აქტივები		150,104,646	93,630,118
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	4.1	7,033,942	944,672
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4.5	2,861,225	4,401,011
მიღებული ავანსები	4.4	67,191,720	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		77,086,888	5,345,683
სულ ვალდებულებები		77,086,888	5,345,683
საწესდებო კაპიტალი			
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება		-	61,491,069
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		73,017,758	26,793,366
სულ კაპიტალი		73,017,758	88,284,436
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		150,104,646	93,630,118

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში"
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშ.	2020 წლის	2019 წლის
საოპერაციო შემოსავლები		84,013,311	121,762,774
საოპერაციო ხარჯები	13	55,166,117	97,747,376
საერთო მოგება		28,847,194	24,015,398
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	8,810,269	6,485,512
არასაოპერაციო შემოსავლები			
არასაოპერაციო ხარჯები			26,336
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	15,16	26,187,467	16,662
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		46,224,392	17,520,212
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		46,224,392	17,520,212

დირექტორი

贺鹏

მთავარი ბუღალტერი



შპს “ კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში”
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშ.	2020 წლის	2019 წლის
საოპერაციო შემოსავლები		84,013,311	121,762,774
საოპერაციო ხარჯები	13	55,166,117	97,747,376
საერთო მოგება		28,847,194	24,015,398
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	8,810,269	6,485,512
არასაოპერაციო შემოსავლები			
არასაოპერაციო ხარჯები			26,336
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	15,16	26,187,467	16,662
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		46,224,392	17,520,212
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		46,224,392	17,520,212

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასები ს რეზერვი	კაპიტალი ზეზადი რეზერვი	სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით		0	9,085,897	0	0	33,049,297	42,135,194
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2019 წლის მოგება (ზარალი)		0	17,520,212	0	0	0	17,520,212
ზრდა			187,257			28,441,772	28.629.029
შემცირება			0		0	0	
კაპიტალი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით		-	26,793,366	-	-	61,491,069	88.284.436
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2020 წლის მოგება (ზარალი)		0	46,224,392	0	0	0	46.224.392
ზრდა							
შემცირება					0	(61.491.069)	(61.491.069)
კაპიტალი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით		-	73,017,758	-	-	0	73.017.758

დირექტორი

Handwritten signature

მთავარი ბუღალტერი



შპს “ კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში”

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასები ს რეზერვი	კაპიტალი ზეზადი რეზერვი	სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით		0	9,085,897	0	0	33,049,297	42,135,194
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2019 წლის მოგება (ზარალი)		0		0	0	0	17,520,212
			17,520,212				
ზრდა						28,441,772	28.629.029
			187,257				
შემცირება			0		0	0	
კაპიტალი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით		-	26,793,366	-	-	61,491,069	88.284.436
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2020 წლის მოგება (ზარალი)		0		0	0	0	46.224.392
			46,224,392				
ზრდა							
შემცირება					0	(61.491.069)	(61.491.069)
კაპიტალი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით		-	73,017,758	-	-	0	73.017.758

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
 2020 წლის 31 დეკემბერს

	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	46,224,392	17,520,212
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,790,228	8,945,729
ფიქსირებული აქტივების კორექტირება	1,337,361	
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	55,351,981	26,465,940
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	16,685,445	(28,327,705)
ცვლილებები მარაგებში	4,632,407	(2,470,919)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(7,657,281)	2,009,081
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(603,475)	(2,626,756)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	3,081,674	(1,945,869)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	4,160,865	(14,749,742)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	75,651,615	(21,645,970)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	75,651,615	(21,645,970)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(663,472)	(3,053,238)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(663,472)	(3,053,238)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	0	28,441,772
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	28,441,772
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	74,988,144	3,742,565
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	10,071,888	6,085,029
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	-200,137	244,294
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	84,859,894	10,071,888

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

8 ივნისი, 2021

შპს კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
 2020 წლის 31 დეკემბერს

	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	46,224,392	17,520,212
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,790,228	8,945,729
ფიქსირებული აქტივების კორექტირება	1,337,361	
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	55,351,981	26,465,940
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	16,685,445	(28,327,705)
ცვლილებები მარაგებში	4,632,407	(2,470,919)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(7,657,281)	2,009,081
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(603,475)	(2,626,756)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	3,081,674	(1,945,869)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	4,160,865	(14,749,742)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	75,651,615	(21,645,970)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	75,651,615	(21,645,970)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(663,472)	(3,053,238)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(663,472)	(3,053,238)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	0	28,441,772
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	28,441,772
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	74,988,144	3,742,565
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	10,071,888	6,085,029
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	-200,137	244,294
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	84,859,894	10,071,888

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

8 ივნისი, 2021

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ დაფუძნდა 2010 წლის 08 აპრილს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404859122, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: 404859122. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კორპორაცია სინოჰიდრო (კოდი: 10000000039368), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია 100%-ით Powerchina International Group LTD (ლიცენზიის N91110108MA0052EU52, რეგისტრირებული ჩინეთში), ხოლო აღნიშნული კომპანიის 100%-იანი დამფუძნებელია Powerchina Construction Corporation Ltd (ლიცენზიის N 911100007109331046, რეგისტრირებული ჩინეთში), საბოლოო დამფუძნებელი კომპანიის არის 86,26%-ით ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა, ხოლო 13,74% აქციებისა იჭაჭრება შანხაის საფონდო ბირჟაზე.

კომპანიის მოკლე აღწერა

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სახელმწიფო დაკვეთებს, სახელმწიფო ტენდერში გამარჯვების შედეგების მიხედვით. აღნიშნული პროექტები ფინანსდება ნაწილობრივ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი სახსრებით აგრეთვე აზიის განვითარების ბანკის და ევროპის ბანკის მიერ გამოყოფილი სახსრებით. კომპანიას არ გააჩნია საბანკო სესხები და არც გეგმავს მომავალში სესხების აღებას.

ფილიალის მიერ განხორციელებული და მოქმედი პროექტებია:

- 1) რიკოთის გვირაბის რეაბილიტაცია ე-60 გზის (143-ე კმ-ზე) FEWHIP-AF/CW/ICB-01;
- 2) თბილისი-რუსთავის მონაკვეთი თბილისი-წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი) გზის მონაკვეთის მოდერნიზაცია პირველი და მე-3 სექცია კონტრაქტის # P42414-SUTIP2-ICB-1.03-2013
- 3) ქობულეთის შემოვლითი გზის კმ.0+000 - კმ. 12+400 მონაკვეთის მშენებლობა და არსებული გზის გაგანიერება 4 ზოლიანამდე, ჩაქვი-მახინჯაურის კმ 30+000 - კმ. 33+000 მონაკვეთზე . კონტრაქტის # RCIP/CW-ICB-01/03;
- 4) ქობულეთის შემოვლითი გზის კმ.0+000 - კმ. 12+400 მონაკვეთის მშენებლობა და არსებული გზის გაგანიერება 4 ზოლიანამდე, ჩაქვი-მახინჯაურის კმ30+000 - კმ. 33+000 მონაკვეთზე . კონტრაქტის # RCIP/CW-ICB-02;
- 5) E-60 ჩქაროსნული ავტომანქანების სამშენებლო სამუშაო, ზემო-ოსიაური-ჩუმათელეთის მონაკვეთი LOT 1 (კმ 0+000-კმ5+800). კონტრაქტი # EWHCIP/CW/ICB-01
- 6) სამტრედია-გრიგოლეთის - 60 გზატკეცილის 11+500 კმ - 30+000 კმ მონაკვეთის მშენებლობა. კონტრაქტის # EWHG/CW/ICB-0;2

2020-2021 წელს საქართველოს სახელმწიფოსა და კორპორაცია სინოჰიდროს სათაო კომპანიას შორის გაფორმდა ხელშეკრულებები, რომლის ფარგლებში პროექტებს განახორციელებს შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ 2020-2022 წლებში და რომლის ჯამური ღირებულება განისაზღვრა 360,681,790.54 ლარის ექვივალენტით:

1. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის (ლოტი1, ხულო-გოდერძის უღელტეხილი კმ5+195 - კმ29+732) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BARP/CW/ICB-01/01 LOT 1;

2. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

(ლოტი2, გოდერძის უღელტეხილი-ზარზმა კმ0+000 - კმ17+380) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BAP/CW/ICB-01/01 LOT 2;

3.E-60 ჩქაროსნული მაგისტრალის ზემო ოსიაური-ჩუმათელეთის საავტომობილო გზის 2-ე ლოტის სამშენებლო სამუშაოები (კმ7+700-კმ14+060). კონტრაქტის #EWHCIP/CW/RFB-01.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, „ფასს“ 1 კომპანიებისგან მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მოქმედი რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას. წინამდებარე რედაქცია გამოყენებულია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომი პერიოდებისათვის ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე.

მომზადების საფუძველი

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

აქტივების ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2019	2020
ლარი/1 აშშდოლარი	2.6766	2.8677	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.2095	4.0233

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

–	შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს	5 %
–	ავტომობილები, საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	20 %
–	კომპიუტერული ტექნიკა და მსგავსი აქტივები	20 %
–	სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %
–	არამატერიალური აქტივები	15%

კომპანია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი./

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

გაცემული სესხები

კლიენტებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს არა-დერივატულ აქტივებს, ფიქსირებული, ან განსაზღვრული ფასებით, რომელიც არ არის კოტირებული მზარდი მოთხოვნილების ბაზარზე, გარდა სხვა ფინანსური აქტივების კატეგორიებში კლასიფიცირებული აქტივებისა. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით (რომელიც მომხმარებელზე გაცემული სესხის თანხის ტოლია), პლუს სესხის გაცემასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის განხორციელების ხარჯები. სესხი შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. გაცემული სესხები ბალანსში წარდგენილია სესხების გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, წმინდა ღირებულებით.

სესხის ამორტიზირებული ღირებულება არის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული გადახდილი სესხის ძირის თანხები, დამატებული ან გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაცია ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ნებისმიერი სხვაობისას თავდაპირველად აღიარებულ რაოდენობასა და დასაფარ თანხას შორის. შენატანები და შეღავათები, თავდაპირველი სატრანზაქციო ხარჯების ჩათვლით,

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შედის შესაბამისი სესხის საბალანსო ღირებულებაში და ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს სასესხო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად თანხის ამოღებას. გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის თანხა აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. როდესაც სესხი უიმედოა, ის ჩამოიწერება რეზერვის ანგარიშიდან. სარეზერვო ანგარიშიდან სესხები ჩამოიწერება მას შემდეგ, რაც მენეჯმენტი დარწმუნდება რომ მან გამოიყენა ყველა შესაძლებლობა სესხის თანხის ამოსაღებად და მას შემდეგ რაც ორგანიზაცია გაყიდის მის ხელთ არსებულ ყველა უზრუნველყოფას. ზოგიერთ შემთხვევაში შესაძლოა სესხი პირდაპირ ჩამოიწეროს ხარჯებში როგორც უიმედო, სარეზერვო ანგარიშის გავლის გარეშე. ეს ის შემთხვევაა, როცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სესხი, რომელიც ამ მომენტამდე ჯერ არ ყოფილა საექვო ვალების რეზერვში შეტანილი, უფასურდება ისე, როდესაც ნათელია, რომ მისი ამოღება უიმედოა.

ადრე აღიარებული უიმედო ვალების ამოღება აღიარდება როგორც საექვო ვალების შემცირება. ხარჯებში ჩამოწერილი უიმედო ვალების ამოღება აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც უიმედო ვალების ამოღება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლოს რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადას

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ფასს 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად ტრანზაქციის თარიღის განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი კომპანიამ უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. ისეთი პირის ოფციის შემთხვევაში, რომელიც არ არის საინვესტიციო კომპანია, მისი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების, ამავდროულად, საინვესტიციო კომპანიების მიერ გამოყენებული რეალური ღირებულებით ასახვის შენარჩუნების თავისუფლება, მაშინ, როდესაც თავად კომპანია წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორება ასევე განმარტავს, რომ კომპანიას ამ მიდგომის გამოყენება შეუძლია თითოეული მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, თუ ეს უკანასკნელი პირები საინვესტიციო კომპანიებია. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 11 - ფიქსირებული აქტივები

მაჩვენებლები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2019	62,734	6 841 734	32 161 423	681 401	827 989	50 494 517	2 141 596	93 211 394
დანამატები			140 909	31 630	10 856	0	480 078	663 472
აქტივების ჩამოწერა						(7658)		(7 658)
ბალანსი 31.12.2020	62,734	6 841 734	32 302 331	713 031	838 845	50 486 859	2 621 674	93 867 207
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2019	0	(2 020 202)	(18 305 534)	(306 910)	(404 841)	(30 449 433)	(1 378 481)	(52 865 402)
ცვეთა პერიოდისათვის	0	(739 611)	(2,704 849)	(76 155)	(84 696)	(4 025 463)	(158 092)	(7 788 865)
ცვეთის კორექტირება	0	100 000	17 121	119	667	89 888		207 795
ბალანსი 31.12.2020	0	(2 659 813)	(20 993 262)	(382 946)	(488 870)	(34 385 008)	(1 536 573)	(60 446 471)
წმინდაღირებულება								
ბალანსი 31.12.2019	62,734	4 821 531	13 855 888	374 492	423 148	20 045 083	763 115	40 345 992
ბალანსი 31.12.2020	62,734	4 181 921	11 309 070	330 085	349 975	16 101 851	1 085 101	33 420 736

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 12. არამატერიალური აქტივები

მაჩვენებლები	არამატერიალური აქტივები
თავდაპირველი ღირებულება 31.12.2019 წლის მდგომარეობით	4,150,767
შემოსვლა	0
გასვლა	2,905,237
31.12.2020 წლის მდგომარეობით	1,245,530
დაგროვილი ცვეთა წლის დასაწყისში	-2,059,982
დარიცხული ცვეთა წლის განმავლობაში	-1,363
გასვლა	1,567,877
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020 წლის მდგომარეობით	-493,468
ნარჩენი ღირებულება:	
31.12.2019 წლის მდგომარეობით	2,090,786
31.12.2020 წლის მდგომარეობით	752,062

შენიშვნა 1 - ფულადი საშუალებები

მაჩვენებლები	2020	2019
ფული ანგარიშსწორების ანგარიშზე	26,227,410	3,038,753
ფული სავალუტო ანგარიშზე	50,082,780	6,847,843
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	5,678	167,974
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	8,544,026	16,688
ჯამი	84,859,894	10 071 888

შენიშვნა 2- მარაგები

მაჩვენებლები	2020	2019
სამშენებლო მასალები	868,925	5,000,366
სათადარიგო ნაწილები	2,041,165	1,825,838

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

სპეც. ტანსაცმელი	4,891	53,770
ელექტროსაქონელი	15,564	80,012
სანტექნიკის მასალები	10,792	3,520
სამეურნეო მასალები	24,102	59,828
საწვავი	51,736	757,935
სხვა მარაგები	164,364	32,677
ჯამი	3 181 539	7 813 945

შენიშვნა 3 - დებიტორული დავალიანება

მაჩვენებლები	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,742,439	29,427,884
გადახდილი ავანსები:		
რეზიდენტები	1,663,498	1,064,534
არარეზიდენტები	2,817,759	2,813,247
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	10,664,877	3,007,597
სხვა მოთხოვნები	1,841	1,841
ჯამი	27,890,414	36,315,104

შენიშვნა 4 - კრედიტორული დავალიანება

მაჩვენებლები	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულებები	7,033,942	3,952,269
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	-
გადასახდელი ხელფასი	-	-
მიღებული ავანსები	67,191,720	-
ვალდებულებები მომწოდებლის წინაშე:		
რეზიდენტები	2,861,225	4,283,138
არარეზიდენტები	-	61,608,943
სხვა ვალდებულებები	-	-
ჯამი	77,086,888	69,844,349

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 6 - საოპერაციო შემოსავლები

მაჩვენებლები	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	84,013,310	121,762,774
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
ჯამი	84,013,310	121,762,774

შენიშვნა 8 - ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

მაჩვენებლები	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	85,679	66,335
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი (ხარჯი)	21,560,741	- 49,674
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	4,541,047	
ჯამი	26,187,467	16,662

შენიშვნა 9 - საოპერაციო ხარჯები

მაჩვენებლები	2020	2019
მასალის ხარჯი	24,491,323	54,860,898
ტრანსპორტით მომსახურების ხარჯი	1,552,249	2,454,364
ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	2,069,859	775,073
საწვავის ხარჯი	4,315,406	5,879,333
ჟანგბადის დატენვა და თხევადი გაზის ხარჯი	68,226	78,519
მომსახურების ხარჯი	8,110,267	17,165,645
სხვა	291,772	181,786
ჯამი	40,899,103	81,395,618

შენიშვნა 10 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

მაჩვენებლები	2020	2019
ხელფასის ხარჯები	8,217,706	9,396,724
სამეურნეო ხარჯი	1,422	250
სატერმინალო და საბროკერო ხარჯი	59	100

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	47,952	48,522
დაზღვევის ხარჯები	77,361	62,787
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	7,790,228	8,945,729
მივლინების ხარჯები	23,750	46,801
იჯარის ხარჯები	451,580	114,138
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი	2,660,487	172,128
კომუნალური ხარჯი	611,796	2,036,291
კომუნიკაციის ხარჯები	60,813	73,505
საპენსიო ანარიცხები	111,470	116,216
ბანკის საკომისიო	4,512	5,986
სხვა საგადასახადო ხარჯი	547,315	446,535
საკონსულტაციო ხარჯები	2,344,582	1,098,193
სხვა ხარჯები	126,249	273,365
ჯამი	23,077,282	22,837,270

14. ფინანსური რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,744,280	29,429,725
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,481,257	3,877,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	84,859,894	10,071,888
სულ ფინანსური აქტივები	102,085,432	43,379,395

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,861,225	65,892,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,861,225	65,892,081

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,744,280	29,429,725
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,481,257	3,877,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	84,859,894	10,071,888
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	102,085,432	43,379,395

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,744,280					12,744,280
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,481,257					4,481,257
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	84,859,894					84,859,894

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,861,225)					(2,861,225)
ლიკვიდურობის პოზიცია	99,224,207	-	-	-	-	99,224,207

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29,429,725					29,429,725
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	3,877,782					3,877,782
	10,071,888					
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები						10,071,888

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(65,892,081)					(65,892,081)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(22,512,686)	-	-	-	-	(22,512,686)

საბაზრო რისკი

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

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

15. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2016, 2017 და 2018 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას არ გააჩნდა დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები.

17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

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

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 8 ივნისს.

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 8 ივნისს.

贺刚



მმართველობის ანგარიშგება

(2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი მიმოხილვა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ წარმოადგენს ფილიალს, რომელიც დაფუძნებულია შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს“ (რეგისტრირებული ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მეწარმეობისა და ვაჭრობის სახელმწიფო ადმინისტრაციულ ორგანოს მიერ 2004 წლის 28 დეკემბერს.) 2010 წლის 16 მარტის გადაწყვეტილებით, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფილიალი წარმოადგენს შპს კორპორაცია სინოჰიდროს განკერძოებულ სტრუქტურულ ქვედანაყოფს, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის, დამფუძნებლის წესდებისა და საკუთარი წესდების შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის საგანია ენერგო პროექტების, მაგისტრალების, რკინიგზების, პორტების, არხების, ქალაქის საერთო სარგებლობის ობიექტების და კომუნიკაციების, საქალაქო გზების, სამოქალაქო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა (წყალგაყვანილობის და კანალიზაციის სამშენებლო სამუშაოების წარმოება) და სხვა. ყველა საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას კომპანიის მიერ ხორციელდება მხოლოდ შესაბამისი ნებართვის მოპოვების შემდეგ.

ფილიალის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ეკისრება დირექტორს ბატონ პენგ ჰე-ს. დირექტორს თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს შპს კორპორაცია სინოჰიდროს დირექტორთა საბჭო თავისი გადაწყვეტილებით. ფილიალის დირექტორი დამფუძნებელთან შეთანხმებით ახორციელებს ფილიალის ფინანსური სახსრებისა და სხვა მატერიალური სახსრების მართვას, პასუხისმგებელია მათ სწორ და მიზნობრივ გამოყენებზე.

ფილიალის დირექტორი დამფუძნებელთან შეთანხმებით ახორციელებს:

- 1) სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრას;
- 2) წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყებისა და შეწყვეტის პროცედურებს;
- 3) უძრავი ქონების გასხვისების, შეძენის და დატვირთვის ოპერაციებს;
- 4) პროკურის გაცემა-გაუქმებას;
- 5) წლიური შედეგების დამტკიცებასა და შეფასებას.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სახელმწიფო დაკვეთებს, სახელმწიფო ტენდერში გამარჯვების შედეგების მიხედვით. აღნიშნული პროექტები ფინანსდება ნაწილობრივ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი სახსრებით აგრეთვე აზიის განვითარების ბანკის და ევროპის ბანკის მიერ გამოყოფილი სახსრებით. კომპანიას არ გააჩნია საბანკო სესხები და არც

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“

გეგმავს მომავალში სესხების აღებას.

ფილიალის მიერ განხორციელებული და მოქმედი პროექტებია:

- 1) რიკოტის გვირაბის რეაბილიტაცია ე-60 გზის (143-ე კმ-ზე) FEWHIP-AF/CW/ICB-01;
- 2) თბილისი-რუსთავის მონაკვეთი თბილისი-წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი) გზის მონაკვეთის მოდერნიზაცია პირველი და მე-3 სექცია კონტრაქტის # P42414-SUTIP2-ICB-1.03-2013;
- 3) ქობულეთის შემოვლითი გზის კმ.0+000 - კმ. 12+400 მონაკვეთის მშენებლობა და არსებული გზის გაგანიერება 4 ზოლიანამდე, ჩაქვი-მახინჯაურის კმ. 30+000 - კმ. 33+000 მონაკვეთზე. კონტრაქტის # RCIP/CW-ICB-01/03;
- 4) ქობულეთის შემოვლითი გზის კმ. 0+000 - კმ. 12+400 მონაკვეთის მშენებლობა და არსებული გზის გაგანიერება 4 ზოლიანამდე, ჩაქვი-მახინჯაურის კმ. 30+000 - კმ. 33+000 მონაკვეთზე. კონტრაქტის #RCIP/CW-ICB-02;
- 5) E-60 ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის სამშენებლო სამუშაო, ზემო-ოსიაური-ჩუმათელეთის მონაკვეთი LOT 1 (კმ 0+000-კმ 5+800). კონტრაქტი # EWHCIP/CW/ICB-01;
- 6) სამტრედია-გრიგოლეთის - 60 გზატკეცილის 11+500 კმ - 30+000 კმ მონაკვეთის მშენებლობა. კონტრაქტის # EWHG/CW/ICB-02;

2020-2021 წელს საქართველოს სახელმწიფოსა და კორპორაცია სინოჰიდროს სათაო კომპანიას შორის გაფორმდა ხელშეკრულებები, რომლის ფარგლებში პროექტებს განახორციელებს შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ 2020-2022 წლებში და რომლის ჯამური ღირებულება განისაზღვრა 360,681,790.54 ლარის ექვივალენტით:

1. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის (ლოტი1, ხულო-გოდერძის უღელტეხილი კმ 5+195 - კმ 29+732) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BARP/CW/ICB-01/01 LOT 1;
2. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის (ლოტი 2, გოდერძის უღელტეხილი-ზარზმა კმ 0+000 - კმ 17+380) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BARP/CW/ICB-01/01 LOT 2;
3. E-60 ჩქაროსნული მაგისტრალის ზემო ოსიაური-ჩუმათელეთის საავტომობილო გზის 2-ე ლოტის სამშენებლო სამუშაოები (კმ 7+700-კმ 14+060). კონტრაქტის #EWHCIP/CW/RFB-01.

მიზანი, განვითარება პერსპექტივა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ ძირითადი მიზანი საკუთარ განვითარებაზე ზრუნვაა, რაც გულისხმობს მშენებლობის ხარისხისა და ინოვაციური საინჟინრო

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“

მიდგომების დანერგვას და შეთავაზებას ბაზარზე, მიმდინარე პროექტების დასრულებას და ახალი პროექტების მიღება-შესრულებას, სადაც უპირატესობას წარმოადგენს კონკურენტული ფასი და შესრულებული სამუშაოს ხარისხის მაღალი სტანდარტი.

რისკ - ფაქტორები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს სამშენებლო მოედანზე არსებული მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ქურდობის შესაძლო შემთხვევები (აღნიშნული რისკის პრევენციას კომპანია გეგმავს მიმდინარე წელს, სასაწყობე პროგრამული უზრუნველყოფით და სამუშაოების ზედამხედველობის ოპტიმიზაციით), აგრეთვე სამშენებლო ტერიტორიის გამოყოფასთან დაკავშირებით შეფერხებები (რაც გამოწვეულია სახელმწიფოს მიერ მიწის ნაკვეთის კერძო მფლობელებიდან გამოსყიდვის სირთულეებით).

კომპანია ფუნქციონირებს გრძელვადიანი ინფრასტრუქტურული სამშენებლო საერთაშორისო სახელმწიფო კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების სტაბილურობას საფინანსო წლის განმავლობაში. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების განვითარებაზე ინციდენტური ფლუქტუაციები 2020 წლის განმავლობაში და მის შემდგომ Covid19-ის პანდემიის პირობებში, კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე არ შეინიშნებოდა.

კერძოდ, მენეჯმენტმა შეაფასა მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები, რომელთაც შეეძლოთ გავლენა ექონიათ ბალანსის შემდგომი პერიოდის ოპერაციებზე. კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ რისკები არ გამოვლენილა:

- ინფრასტრუქტურული პროექტების მიმდინარეობა და შემოსავლების შემცირება;
- გაუფასურებული ან ვადაგასული მარაგების ჭარბი რაოდენობის წარმოქმნა;
- მიწოდების ჯაჭვისა და მიწოდების პოტენციური რისკები;
- სამუშაო ძალის არასაკმარისობა;
- დაგეგმილი განვითარების გეგმების შეუსრულებლობა;
- ქვეყანაში შექმნილი კრიზისული სიტუაციიდან გამომდინარე მოთხოვნების არსებითი გაუფასურება;
- მომხმარებელთა ქცევის შეცვლა, რომელმაც შეამცირა მოთხოვნა აუდიტის ობიექტის პროდუქტზე/მომსახურებაზე;
- კომპანიის არაგადახდისუნარიანობით გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა ;

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა.

მართვა და პერსონალი

კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი დაყოფილია შემდეგი ფუნქციონალური ნიშნების მიხედვით:

- ადმინისტრაციაში დასაქმებული პერსონალი;
- შესყიდვებისა და ლოჯისტიკის მიმართულებით დასაქმებული პერსონალი;
- სამშენებლო მოედნებზე დასაქმებული პერსონალი.

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2020 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 8,217,706 ლარი (ფულადი სახით).

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2020 წელს შეადგინა 84,013,311 ლარი. 2019 წელთან შედარებით 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი გაზრდილია 74 788 006 ლარით.

დასკვნა

ამგვარად, არსებული აქტიური კონტრაქტები, სამომავლო გეგმები და მენეჯმენტის ხედვა კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებით იძლევა იმის მყარ გარანტიას, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მდგრად განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნისა და კომპანიის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

დირექტორი

პენგ ჰე

8 ივნისი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა.

მართვა და პერსონალი

კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი დაყოფილია შემდეგი ფუნქციონალური ნიშნების მიხედვით:

- ადმინისტრაციაში დასაქმებული პერსონალი;
- შესყიდვებისა და ლოჯისტიკის მიმართულებით დასაქმებული პერსონალი;
- სამშენებლო მოედნებზე დასაქმებული პერსონალი.

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2020 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 8,217,706 ლარი (ფულადი სახით).

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2020 წელს შეადგინა 84,013,311 ლარი. 2019 წელთან შედარებით 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი გაზრდილია 74 788 006 ლარით.

დასკვნა

ამგვარად, არსებული აქტიური კონტრაქტები, სამომავლო გეგმები და მენეჯმენტის ხედვა კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებით იძლევა იმის მყარ გარანტიას, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მდგრად განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნისა და კომპანიის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

დირექტორი

პენგ ჰე

8 ივნისი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

