

სს ტრანსმშენი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძველი	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ამონაგები და თვითღირებულება	18
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
7. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	19
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. საინვესტიციო ქონება	19
10. მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
13. სააქციო კაპიტალი	20
14. სესხები	21
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
17. პირობითი ვალდებულებები	22
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22

მმართველობის ანგარიშგება	28
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტრანსმშენი“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ტრანსმშენი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის (2017 წლის 1 იანვარი) აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოყენებულია როგორც დასაშვები ღირებულება. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა დასაშვები ღირებულების გაანგარიშების დეტალური ინფორმაცია. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების აღება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 232,000 და 564,000 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, კომპანია ვერ შეძლებს მომდინარე სასესხო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას შესაბამის ვადებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანია შეძლებს ხელშეკრულებების გაფორმებას სახელმწიფო სტრუქტურებთან სახელმწიფო ტენდერების საშუალებით, ქვეკონტრაქტორის ხელშეკრულებების გაფორმებას მოქმედ დეველოპერულ კომპანიებთან და კერძო დეველოპერული პროექტების განხორციელებას. კომპანიის უარყოფითი წმინდა შედეგის, უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადების, უარყოფითი ლიკვიდობის და ახალი ხელშეკრულებების გაფორმებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ამასთან, დავადგინეთ, რომ პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის გარდა, ქვემოთ განხილული საკითხი აუდიტის ძირითადი საკითხია, რომლის შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

აუდიტის ძირითადი საკითხი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები მოიცავს მოკლევადიან და გრძელვადიან სამშენებლო კონტრაქტებს, რომლისთვისაც ამონაგების აღიარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების იდენტიფიცირებაზე, გარიგების ფასის განსაზღვრაზე და დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებაზე.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები ამონაგების აღიარების პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნა იხილეთ შესაბამისად მე-5 და მე-19 შენიშვნაში.

აუდიტის ძირითად საკითხთან დაკავშირებული აუდიტორული პროცედურები

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები მოიცავდა შემდეგს:

- მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესწავლა;
- ამონაგების აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკის ფასს 15 მოთხოვნებთან შესაბამისობის გამოკვლევა;
- ამონაგების მაფორმირებელი გატარებების დადასტურება პირველადი დოკუმენტებით;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ამონაგების ანალიტიკური შედარება შესაბამის დანახარჯებთან და უჩვეულო გადახრების გამოკვლევა;
- ზარალიანი სამშენებლო პროექტების იდენტიფიცირება და შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ფასს-ებთან შესაბამისობის შემოწმება;
- გარიგების ფასის განსაზღვრისას გამოყენებული დაშვებების და შეფასებების შემოწმება;
- დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასების მეთოდის ადეკვატურობის დადგენა;
- აღიარებული ამონაგების გადაანგარიშება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ. ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გაგამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობისა და კორსპორაციული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტრანსშენი“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ტრანსშენი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები ფასის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის (2017 წლის 1 იანვარი) აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოყენებულია როგორც დასაშვები ღირებულება. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა დასაშვები ღირებულების გაანგარიშების დეტალური ინფორმაცია. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების აღება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 232,000 და 564,000 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, კომპანია ვერ შეძლებს მომდინარე სასესხო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას შესაბამის ვადებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანია შეძლებს ხელშეკრულებების გაფორმებას სახელმწიფო სტრუქტურებთან სახელმწიფო ტენდერების საშუალებით, ქვეკონტრაქტორის ხელშეკრულებების გაფორმებას მოქმედ დეველოპერულ კომპანიებთან და კერძო დეველოპერული პროექტების განხორციელებას. კომპანიის უარყოფითი წმინდა შედეგის, უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადების, უარყოფითი ლიკვიდობის და ახალი ხელშეკრულებების გაფორმებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ამასთან, დავადგინეთ, რომ პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის გარდა, ქვემოთ განხილული საკითხი აუდიტის ძირითადი საკითხია, რომლის შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

აუდიტის ძირითადი საკითხი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები მოიცავს მოკლევადიან და გრძელვადიან სამშენებლო კონტრაქტებს, რომლისთვისაც ამონაგების აღიარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების იდენტიფიცირებაზე, გარიგების ფასის განსაზღვრაზე და დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებაზე.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები ამონაგების აღიარების პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნა იხილეთ შესაბამისად მე-5 და მე-19 შენიშვნაში.

აუდიტის ძირითად საკითხთან დაკავშირებული აუდიტორული პროცედურები

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები მოიცავდა შემდეგს:

- მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესწავლა;
- ამონაგების აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკის ფასს 15 მოთხოვნებთან შესაბამისობის გამოკვლევა;
- ამონაგების მაფორმირებელი გატარებების დადასტურება პირველადი დოკუმენტებით;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ამონაგების ანალიტიკური შედარება შესაბამის დანახარჯებთან და უჩვეულო გადახრების გამოკვლევა;
- ზარალიანი სამშენებლო პროექტების იდენტიფიცირება და შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ფასს-ებთან შესაბამისობის შემოწმება;
- გარიგების ფასის განსაზღვრისას გამოყენებული დაშვებების და შეფასებების შემოწმება;
- დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასების მეთოდის ადეკვატურობის დადგენა;
- აღიარებული ამონაგების გადაანგარიშება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ. ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ

ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მათთან, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობისა და კორსპორაციული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2021

სს ტრანსშენი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	20,283,536	20,003,736
თვითღირებულება	5	(19,131,153)	(18,975,974)
მთლიანი მოგება		1,152,383	1,027,762
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,132,887)	(1,052,598)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		19,496	(24,836)
მოგება/(ზარალი) საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	9	(64,000)	163,788
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	7	(104,888)	2,324
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(75,628)	20,378
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(225,020)	161,654

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ გიორგი ტაბატაძე

ფინანსური დირექტორი _____ ნიკოლოზ ღონიაშვილი

სს ტრანსშენი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	20,283,536	20,003,736
თვითღირებულება	5	(19,131,153)	(18,975,974)
მთლიანი მოგება		1,152,383	1,027,762
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,132,887)	(1,052,598)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		19,496	(24,836)
მოგება/(ზარალი) საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	9	(64,000)	163,788
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	7	(104,888)	2,324
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		(75,628)	20,378
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(225,020)	161,654

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ტაბატაძე

ფინანსური დირექტორი

ნიკოლოზ ღონიაშვილი

სს ტრანსშენი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,523,267	1,840,808
საინვესტიციო ქონება	9	229,000	1,009,000
არამატერიალური აქტივები		35,644	31,207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	544,005	497,565
		3,331,916	3,378,580
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,191,805	927,212
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	3,759,434	2,686,407
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	21,124	838,966
		4,972,363	4,452,585
სულ აქტივები		8,304,279	7,831,165
კაპიტალი და ვალდებულებები			
სააქციო კაპიტალი	13	1,261,520	1,261,520
დაგროვილი ზარალი		(3,213,844)	(2,988,824)
		(1,952,324)	(1,727,304)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	802,652	-
		802,652	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	2,410,287	107,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	7,043,664	9,451,115
		9,453,951	9,558,469
სულ ვალდებულებები		10,256,603	9,558,469
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,304,279	7,831,165

სს ტრანსშენი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2019	902,404	(2,791,362)	(1,888,958)
გამოსყიდული აქციების გადაცემა	359,116	(359,116)	-
წმინდა მოგება	-	161,654	161,654
31 დეკემბერი 2019	1,261,520	(2,988,824)	(1,727,304)
წმინდა ზარალი	-	(225,020)	(225,020)
31 დეკემბერი 2020	1,261,520	(3,213,844)	(1,952,324)

სს ტრანსშენი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(225,020)	161,654
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	326,407	219,622
გაუფასურების ხარჯი	6	124,444	21,739
წმინდა საპროცენტო (შემოსავალი)/ხარჯი	7	104,888	(2,324)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		14,738	(22,778)
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	9	64,000	(163,788)
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		75,628	(20,378)
		485,085	193,747
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(264,593)	(883,427)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,243,911)	(2,936,658)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(2,430,970)	6,663,500
		(3,454,389)	3,037,162
გადახდილი პროცენტები	14	(130,456)	(61,292)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,584,845)	2,975,870
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(525,604)	(1,333,999)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(15,212)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,437)	(6,320)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		218,000	64,000
მიღებული პროცენტი	7	25,568	63,616
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(286,473)	(1,227,915)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	2,789,945	20,000
სესხების დაფარვა	14	(236,469)	(856,706)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,553,476	(836,706)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,317,842)	911,249
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	838,966	(72,283)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	(478,876)	838,966

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ტრანსშენი (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1929 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დოლიძის ქუჩა #2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო კონსტრუქციების წარმოება, ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობა, საცხოვრებელი, სამოქალაქო და საზოგადოებრივი დანიშნულების შენობა-ნაგებობების მშენებლობა, სპეციალური ნაგებობების მშენებლობა, სატრანსპორტო ობიექტების დაპროექტება და მშენებლობა, საინჟინრო სისტემებისა და კომუნიკაციების მშენებლობა.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც მომზადებულია რეალური ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, კომპანია ვერ შეძლებს მომდინარე სასესო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას შესაბამის ვადებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანია შეძლებს:

- ხელშეკრულებების გაფორმებას სახელმწიფო სტრუქტურებთან სახელმწიფო ტენდერების საშუალებით,
- ქვეკონტრაქტორის ხელშეკრულებების გაფორმებას მოქმედ დეველოპერულ კომპანიებთან,
- კერძო დეველოპერული პროექტების განხორციელებას.

კომპანიის უარყოფითი წმინდა შედეგის, უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადების, უარყოფითი ლიკვიდობის და ახალი ხელშეკრულებების გაფორმებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);

სს ტრანსმშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად. 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ლ იანვრამდე. კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავს კონვერტაციის პირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძვლებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება

კომპანია საინვესტიციო ქონებისთვის იყენებს გადაფასების მოდელს. კომპანიამ დაიქირა დამოუკიდებელი შემფასებელი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. რეალური ღირებულების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან დაშვებებთან.

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავალდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	3,994,013	1,972,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21,124	838,966
სულ	4,015,137	2,811,197
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,271,698	1,990,419
სესხები	3,212,939	107,354
სულ	7,484,637	2,097,773

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, ან იმულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს ლარში 14%-16% და დოლარში 6%-8%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხები მეორე დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას 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. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიზანი არის, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

	დოლარი	
	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	458,136
სულ	-	458,136
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	558,880	-
სესხები	820,618	-
სულ	1,379,498	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(1,379,498)	458,136

საპოცენტო განაკვეთის რისკი

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს გავლენას წმინდა მოგებაზე.

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2020	(275,900)	275,900
მოგება/(ზარალი) 2019	91,627	(91,627)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, საკონტრაქტო აქტივებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს: ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია ახორციელებს მომხმარებლების ვადაგადაცილებების მუდმივ ანალიზს. კომპანიას საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ ჰყავს დიდი ოდენობით დებიტორები, აქედან გამომდინარე, მათი დავალიანების ხანდაზმულობის მონიტორინგი ხდება ინდივიდუალურად. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ინდივიდუალურად აფასებს დებიტორებს გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს მათ დარეზერვებას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოვლებით	3,994,013	1,972,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,556	837,652
სულ	4,014,569	2,809,883

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

	ერთ თვემდე	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,945,227	1,945,227	381,244	-	4,271,698
სესხები	564,772	198,102	1,958,674	950,264	3,671,812
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,509,999	2,143,329	2,339,918	950,264	7,943,510

	ერთ თვემდე	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	1-5 წლამდე	სულ 2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	935,906	935,906	118,608	-	1,990,420
სესხები	107,354	-	-	-	107,354
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,043,260	935,906	118,608	-	2,097,774

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები და თვითღირებულება

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს ძირითადი ლოკაციების მიხედვით.

	2020	2019
ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან რეგიონების მიხედვით:		
წყალტუბო	9,927,459	8,811,049
თბილისი	7,621,692	7,326,792
რუსთავი	2,692,937	2,574,399
მცხეთა	-	1,245,630
ამონაგები მომსახურებიდან	41,448	45,866
სულ	20,283,536	20,003,736

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს დაფინანსების წყაროების მიხედვით.

	2020	2019
ამონაგები სახელმწიფო დაწესებულებებიდან	12,996,542	14,623,917
ამონაგები კერძო სექტორიდან	7,286,994	5,379,819
სულ	20,283,536	20,003,736

ცხრილი გვიჩვენებს პროექტების თვითღირებულებას ძირითადი სახეობების მიხედვით.

	2020	2019
მარაგების ხარჯი	(7,734,720)	(9,459,857)
ხელფასის ხარჯი	(5,812,273)	(4,599,076)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	(4,772,475)	(4,278,974)
ცვეთა	(305,558)	(198,397)
ფინანსური გარანტიის ხარჯი	(224,217)	(216,319)
ტრანსპორტის ხარჯი	(85,295)	(103,153)
სხვა ხარჯები	(196,615)	(120,198)
სულ	(19,131,153)	(18,975,974)

ცხრილი გვიჩვენებს სახელშეკრულებო აქტივის და სახელშეკრულებო ვალდებულების რეკონსილაცია.

	საკონსტრაქტო აქტივი		საკონსტრაქტო ვალდებულება	
	2020	2019	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	849,099	68,500	7,460,696	489,291
გადასვლა სავაჭრო მოთხოვნებზე	(849,099)	(68,500)	-	-
აღიარებული საკონსტრაქტო აქტივი	1,749,750	719,575	-	-
მიღებული ავანსი	-	-	1,563,009	7,460,696
აღიარებული ამონაგები	-	-	(5,298,084)	(414,653)
დაკავშირებული გადასახადი	314,955	129,524	(953,655)	(74,638)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,064,705	849,099	2,771,966	7,460,696

ცხრილი გვიჩვენებს გარიგების ფასის აკუმულირებულ ღირებულებას, რომელიც გადანაწილებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე და არ არის ან ნაწილობრივ შესრულებული.

ამონაგების აღიარების წელი	2020	2019
2020	-	22,345,192
2021	13,630,466	5,155,882

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	(523,239)	(548,874)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(267,509)	(336,406)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(81,650)	(68,837)
ცვეთა	(20,849)	(21,225)
გადასახადები	(25,400)	(20,000)
სხვა ხარჯები	(89,796)	(35,517)
სულ	(1,008,443)	(1,030,859)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	(124,444)	(21,739)
წმინდა ხარჯები	(1,132,887)	(1,052,598)

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ხარჯი 2020 წელს შეადგენს 35,366 ლარს (2019: 31,496).

7. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	25,568	63,616
საპროცენტო ხარჯი	(130,456)	(61,292)
წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	(104,888)	2,324

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილები	სულ
31.12.2018	-	316,044	56,766	510,929	883,739
შემოსვლა	-	1,112,077	61,375	160,547	1,333,999
გასვლა	-	(13,053)	-	(32,335)	(45,388)
31.12.2019	-	1,415,068	118,141	639,141	2,172,350
შემოსვლა	219,791	255,991	30,985	18,837	525,604
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოსვლა	716,000	-	-	-	716,000
გასვლა	-	(6,895)	-	(248,712)	(255,607)
31.12.2020	935,791	1,664,164	149,126	409,266	3,158,347
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2018	-	(48,026)	(8,514)	(59,546)	(116,086)
ცვეთა	-	(153,929)	(14,899)	(50,794)	(219,622)
გასვლა	-	1,305	-	2,861	4,166
31.12.2019	-	(200,650)	(23,413)	(107,479)	(331,542)
ცვეთა	(8,931)	(263,213)	(11,918)	(42,345)	(326,407)
გასვლა	-	690	-	22,180	22,869
31.12.2020	(8,931)	(463,174)	(35,331)	(127,645)	(635,080)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2019	-	1,214,418	94,728	531,662	1,840,808
31.12.2020	926,860	1,200,991	113,795	281,622	2,523,267

9. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
31.12.2018	411,735	629,000	1,040,735
შემოსვლა	-	15,212	15,212
რეალური ღირებულების ცვლილება	92,000	71,788	163,788
გასვლა	(210,735)	-	(210,735)
31.12.2019	293,000	716,000	1,009,000
რეალური ღირებულების ცვლილება	(64,000)	-	(64,000)
გადასვლა ძირითად საშუალებებში	-	(716,000)	(716,000)
31.12.2020	229,000	-	229,000

სს ტრანსმშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს სამშენებლო კონტრაქტებისთვის შეძენილ მარაგებს.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,253,853	1,387,763
საკონტრაქტო აქტივი	2,064,705	849,099
სულ	4,318,558	2,236,862
საეჭვო ვალების რეზერვი	(324,545)	(264,631)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	3,994,013	1,972,231
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	172,443	323,799
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	55,590	70,140
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	81,393	817,802
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	309,426	1,211,741
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,303,439	3,183,972

საკონტრაქტო აქტივები წარმოიქმნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაუსრულებელი სამშენებლო მომსახურებიდან. საკონტრაქტო აქტივები გაუფასურების მიზნებისთვის წარმოადგენილია მიმდინარე ფინანსური აქტივების ჯგუფში. საკონტრაქტო აქტივები სავაჭრო მოთხოვნებად კლასიფიცირდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში სრულად.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	2020	2019
ბალანსი წლის დასაწყისში	(264,631)	(242,892)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(59,914)	(21,739)
ბალანსი წლის ბოლოს	(324,545)	(264,631)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში ვალუტაში	2,681	458,136
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	17,875	379,516
შეზღუდული ფული	568	1,314
სულ	21,124	838,966
საბანკო ოვერდრაფტი*	(500,000)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები საბანკო ოვერდრაფტის გამოკლებით	(478,876)	838,966

*ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის საბანკო ოვერდრაფტი განიხილება ფული და ფულის ეკვივალენტების შემადგენელ ნაწილად.

13. სააქციო კაპიტალი

	2020	2019
დევიპე გიორგი	83.48%	83.48%
სხვა აქციონერები	6.52%	6.52%
მიხეილ გვარამაძე	10%	-
გამოსყიდული აქციები	-	10%
სულ	100%	100%

კომპანიას გამოშვებული აქვს 1 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულების 970,400 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს საფონდო ბირჟაზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული აქციები სრულად განთავსებული და ანაზღაურებულია.

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სესხები

	2020		2019	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	1,892,321	-	-	-
საბანკო ოვერდრაფტი	500,000	-	-	-
სესხები დამფუძნებლებიდან	17,966	802,652	107,354	-
სულ	2,410,287	802,652	107,354	-

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი შენობები, საინვესტიციო ქონება, მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის და საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

	2020	2019
1 იანვარი	107,354	1,139,181
სესხების აღება	2,789,945	20,000
ოვერდრაფტის ანგარიშზე წმინდა ბრუნვა	500,000	(132,821)
საპროცენტო ხარჯი	130,456	61,292
გადახდილი პროცენტი	(130,456)	(61,292)
მოთხოვნასთან ურთიერთობა	-	(62,300)
სესხების დაფარვა	(236,469)	(856,706)
საკურსო სხვაობის გავლენა	52,109	-
31 დეკემბერი	3,212,939	107,354

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,890,454	1,871,811
გადასახდელი ხელფასები	381,244	118,608
სულ	4,271,698	1,990,419
სახელშეკრულებო ვალდებულება	2,771,966	7,460,696
სულ	7,043,664	9,451,115

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს და საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს. ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს და ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

	მფლობელი	სხვა	სულ
2020:			
მიღებული სესხები	820,618	-	820,618
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	26,690	26,690
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	4,482	4,482
ამონაგები	-	35,306	35,306
მარაგების შესყიდვა	-	24,733	24,733
საიჯარო ხარჯი	-	(193,000)	193,000
2019:			
მიღებული სესხები	107,354	-	107,354
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	121,739	121,739
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	102,277	102,277
ამონაგები	-	121,845	121,845
მარაგების შესყიდვა	-	160,013	160,013
საიჯარო ხარჯი	-	(234,000)	234,000

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 392,000 და 500,000 ლარს.

17. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღებული ქონდა საბანკო გარანტიის ხელშეკრულებები. საბანკო გარანტიის ჯამური ღირებულება შეადგენდა 4,256,448 ლარს. აღნიშნული გარანტიების უზრუნველყოფას წარმოადგენს კომპანიის მიწა და შენობები.

სასამართლო დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა მომწოდებლებთან და თანამშრომლებთან. დავა უკავშირდება სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულების დაფარვას. სადავო თანხა კომპანიას აღრიცხული აქვს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შესაბამისად 172,862 და 16,967 ლარის მოცულობით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიის დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გაყიდა 1,038,000 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები და დამატებით აიღო და დაფარა სესხები შესაბამისად, 2,113,695 და 2,422,773 ლარის მოცულობით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

19.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ გაცვლით კურსებს.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0223
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

19.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად წყაროს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულება. კომპანია ასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებულ მომსახურებას, რომელიც ეხება მოცემული საქონლის ან მომსახურებების სხვა საქონელსა და მომსახურებასთან ერთად ინტეგრირებას ისეთი საქონლის ან მომსახურების პაკეტში, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ შედეგს ან შედეგებს, რომლის მისაღებადაც გააფორმა ხელშეკრულება მომხმარებელმა. კომპანია საქონელს ან მომსახურებას იყენებს, როგორც რესურსს, მომხმარებლის მიერ მითითებული გაერთიანებული შედეგის ან შედეგების წარმოების ან მიწოდების მიზნით. ამგვარი გაერთიანებული შედეგი ან შედეგები შეიძლება მოიცავდეს რამდენიმე ეტაპს, ელემენტს ან ერთეულს. მომსახურების გაწევის შედეგად ამონაგები აღიარებულია დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებების ღირებულება შეიძლება შეიცვალოს სამუშაოს მოცულობის ცვლილების ან სამუშაოს დასრულების ვადის შესაბამისად. ცვალებადი ანაზღაურება ფასდება მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი ოდენობა არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ანაზღაურების მნიშვნელობების ალბათობებით შეწონილი სიდიდეების ჯამი. ანაზღაურების მოსალოდნელი ოდენობა შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც კომპანიას ანალოგიური მახასიათებლების მქონე მრავალი ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანია ახორციელებს სამშენებლო-სარემონტო მომსახურების გაწევას სხვადასხვა მომხმარებლებისთვის. თითოეული ხელშეკრულება წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას და არ საჭიროებს რთულ შეფასებებს შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულებების გადანაწილებაზე.

ამონაგების აღიარება

ყოველი თვის ან კვარტლის ბოლო საექსპერტო დასკვნის საფუძველზე განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს მოცულობა. ამონაგები აღიარდება შუალედური მიღება-ჩაბარების აქტით. გადახდის პირობები რომელიც კომპანიას ან მომხმარებელს იცავს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება, არ წარმოადგენს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

თუ კომპანია ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. მოთხოვნა არის კომპანიის მიერ მოპოვებული უპირობო უფლება ანაზღაურებაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

19.3 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

19.4 იჯარა

კომპანია მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში იყენებს გათავისუფლებას. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

19.5 მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

19.6 გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

19.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	70
მანქანა-დანადგარები	15-30
ოფისის აღჭურვილობა	15
სატრანსპორტო საშუალებები	20

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

19.8 საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას საწყისი აღიარებისას აღრიცხავს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება აღირიცხება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. რეალური ღირებულებით შეფასებულ საინვესტიციო ქონებას ცვეთა არ ერიცხება. საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

19.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

19.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

19.11 პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

19.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები). ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებთან ერთად ითვალისწინებს COVID-19 პანდემიის გავლენას სხვადასხვა სეგმენტებზე, ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა ან საკონტრაქტო აქტივი აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას წმინდა საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

19.13 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

საბანკო ოვერდრაფტები, რომლებიც მოთხოვნისთანავე ექვემდებარება განაღდებას, კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელი ნაწილია. ასეთ შემთხვევაში საბანკო ოვერდრაფტები ითვლება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ელემენტად. ამგვარი საბანკო შეთანხმებისათვის დამახასიათებელია ბანკის ნაშთის ხშირი მერყეობა დადებითიდან უარყოფითისკენ.

19.14 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. გამოშვებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც სააქციო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარდება ნომინალური ღირებულებით. სხვაობა შენატანების რეალურ ღირებულებას და აქციების ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც სამისიო კაპიტალი.

19.15 დივიდენდები

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



მმართველობის ანგარიშგება

სს ტრანსშენი

2020 წელი

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები	30
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	31
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	31
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	32
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	32
ინფორმაცია აქციათა ფლობის შესახებ	32
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	32

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება:

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა.....	34
ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა	34
აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა	34
მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობისა და ფუნქციონირების მიმოხილვა	35
მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა.....	35
სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა	35

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები

სააქციო საზოგადოება „ტრანსშენი“ საქართველოში უძველესი სამშენებლო ორგანიზაციაა, რომლის საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საცხოვრებელი, სასტუმრო, საზოგადოებრივი, სამრეწველო და ინდივიდუალური საცხოვრებელი დანიშნულების ობიექტების მშენებლობა.

კომპანია დაფუძნებულია „ტრესტის“ ბაზაზე, რომელიც შეიქმნა 1929 წელს ამიერკავკასიის რეგიონში სატრანსპორტო, სარკინიგზო მაგისტრალების, განშტოებებისა და მისასვლელი გზების მშენებლობის მიზნით.

სს ტრანსშენი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულია 1996 წლის 11 ივლისს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 212274812, იურიდიული მისამართი: საქართველო, , თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, პეკინის გამზირი N44.

1929 წლიდან მოყოლებული „ტრანსშენს“ განხორციელებული აქვს მრავალი სტრატეგიული ობიექტის მშენებლობა, როგორებიცაა: საბაჟო გამშვები პუნქტები სარფში და წითელ ხიდზე, აბასთუმნის ასტროფიზიკური ობსერვატორია, მიხეილ მესხის სახელობის სტადიონი და სხვა მრავალი საცხოვრებელი/საზოგადოებრივი დანიშნულების ობიექტი. გარდა ამისა „ტრანსშენის“ ეკუთვნის საქართველოში ასეულულობით კილომეტრი ახალი სარკინიგზო ხაზი და განშტოების მშენებლობა.

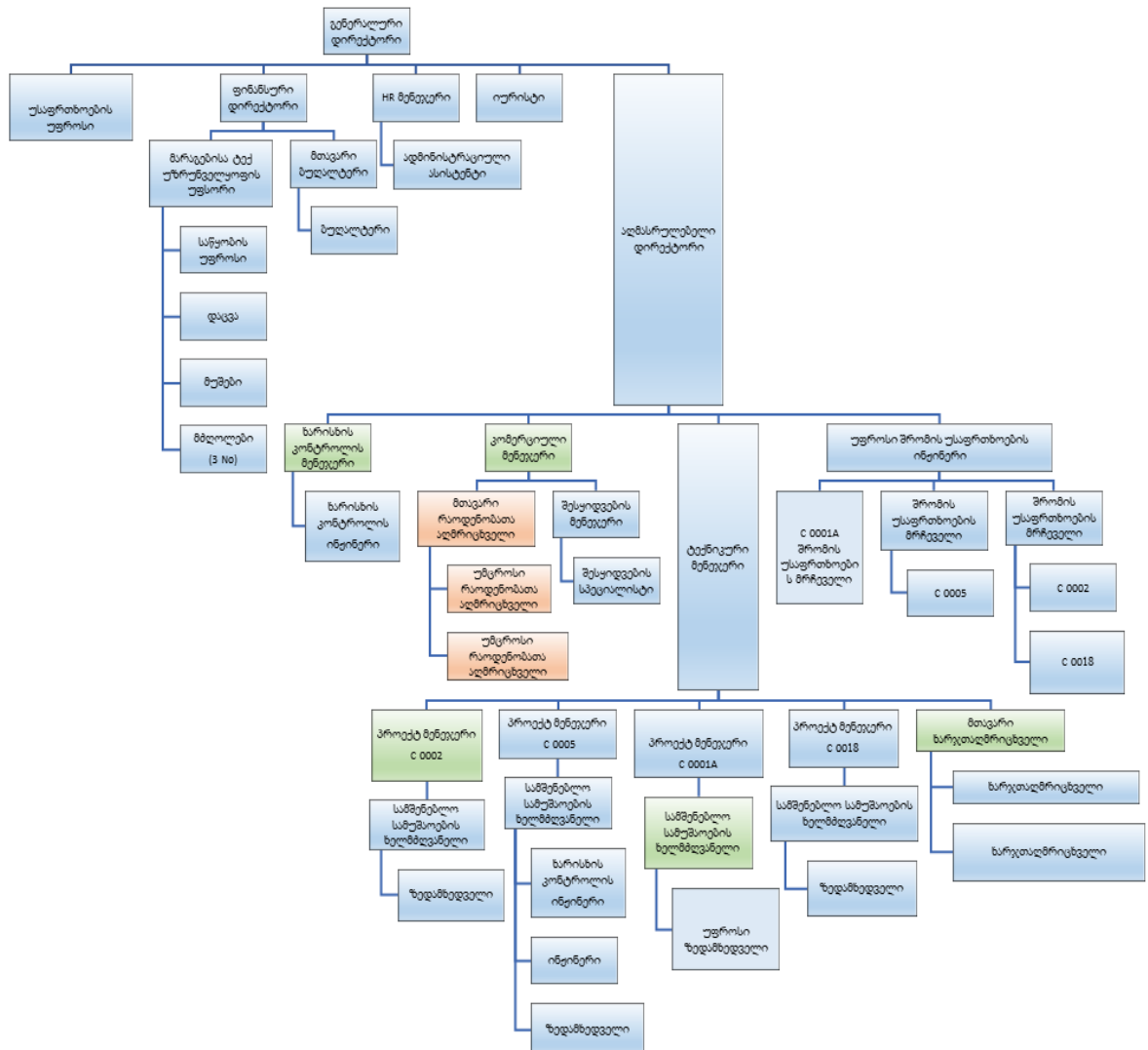
ტრანსშენი დაკომპლექტებულია მაღალი კვალიფიკაციის პროფესიონალებით, რომელთაც მრავალწლიანი გამოცდილება აქვთ საინჟინრო-სამშენებლო მიმართულებით.

ვინაიდან კომპანია ოპერირებს შრომის უსაფრთხოების მაღალი რისკის სექტორში, კომპანიის პრიორიტეტია თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაცვა. ამისათვის მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა გაცნობას უსაფრთხოების წესებთან და ამ მოთხოვნების დაცვის კონტროლი.

სს ტრანსშენის ძირითადი მიზანია გახდეს საქართველოში ლიდერი სამშენებლო კომპანია, როგორც ტექნოლოგიების ასევე შრომის უსაფრთხოების კუთხით.

სს ტრანსშენი ახორციელებს ახალგაზრდა კადრების მოზიდვას, მათ სტაჟირებას და დასაქმებას კომპანიაში, რადგან ჩვენი სტრატეგიაა მუდმივი ზრდა და განვითარება. ამისათვის სს ტრანსშენი თანამშრომლობს საქართველოს წამყვან უმაღლეს სასწავლებლებთან.

სს ტრანსმშენის ორგანიზაციული სტრუქტურა (2020 წელი)



2020 და 2019 წლებში სს ტრანსმშენში საშუალოდ დასაქმებულთა რაოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სამშენებლო ობიექტებზე თანამშრომელთა რაოდენობა	193	253
ადმინისტრაციისა და ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი	42	42
მათ შორის, ქალები	10	8

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

სს ტრანსმშენს ფილიალები არ გააჩნია თუმცა სამშენებლო სამუშაოების სპეციფიკიდან გამომდინარე პერიოდულად რამოდენიმე ობიექტზე ხდება სამუშაოების წარმოება.

ამას გარდა, სს ტრანსმშენს დაქირავებული აქვს სასაწყობო ფართი ქ. თბილისში ლორთქიფანიძის 66.

ამას გარდა 2020 წელს კომპანია გადავიდა თანამედროვე სტანდარტების ახალ ოფისში.

კომპანია ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში კვლევა-ძიების სფეროში სამუშაოები არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

2020 წლის განმავლობაში კომპანია მუშაობდა 7 პროექტზე, სადაც სხვადასხვა ეტაპზე დამკვეთები იყვნენ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, შპს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება, შპს ლეჩკომბინატი #1, შპს პრაიმ არქი და სხვა.

დასრულდა აეროპორტების გაერთიანების ადმინისტრაციული შენობა, აშენდა ოთხსართულიანი შენობა კომერციული ფართისა და პარკინგებისათვის. 2021 წელს დასრულდა წყალტუბოს მუნიციპალიტეტში, სოფელ გვიშტიში მრავალბინიანი 6 სახლის მშენებლობა, აგრეთვე დასრულდა რუსთაველი საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საკუთრებაში არსებულ ტერიტორიაზე ორი თერთმეტსართულიანი, მრავალბინიანი საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2020 წელს კომპანიის მიმდინარე აქტივების ფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენდა 0.53-ს, 2019 წელს ეს მაჩვენებელი იყო 0.47. ეს მაჩვენებელი 2019 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა.

2020 და 2019 წლებში EBIDTA შეადგენდა შესაბამისად 206,275 და 378,952 ლარს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას+საპროცენტო ხარჯი+ცვეთის ხარჯი+ამორტიზაციის ხარჯი+მოგების გადასახადი

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია აქციათა ფლობის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის სს ტრანსშენის აქციათა 83,48%-ის მფლობელია გიორგი დევაძე (01015011187), აქციების 10% მფლობელია მიხეილ გვარამაძე (01008023171), ხოლო დარჩენილ აქციებს ფლობს სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირები, რომელთაგან არცერთმა თანხას არ გააჩნიათ 2%-ზე მეტი.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს ბიზნეს სექტორზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს ჩვენს პოტენციურ კლიენტებზე დაგვიკვეთონ მნიშვნელოვანი სამშენებლო პროექტები. ამის გასაწესებლად ვიხილავთ ბაზრის დივერსიფიცირებას. რაც გულისხმობს მომავალში მსხვილი სამშენებლო პროექტების გარდა დაბალბიუჯეტის სარემონტო ბაზარზე მონაწილეობასაც.

- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა

ამასთანავე, კომპანია შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებს. ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. საბაზრო ფაქტორებიდან და მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობებიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების პროპორციულად მომსახურების ფასების ცვლილება შეზღუდულია. თუმცა განვიხილავთ სხვადასხვა საბანკო პროდუქტებს (ფორვარდი, ოფციონი) აღნიშნული რისკების ჰეჯირებასთან დაკავშირებით. ასევე ხდება ძირითადი მარაგების (მეტალის მასალების) წინასწარ შეძენა და დასაწყობება რაც ნაწილობრივ გვიცავს ძირითადი მასალების გაძვირებისაგან.

- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა

ქვეყნის შიდა პოლიტიკური სტაბილურობა უმნიშვნელოვანესია სამშენებლო სექტორში. სს ტრანსშენისთვის ეს ასევე მნიშვნელოვანია თუ გავითვალისწინებთ, რომ ჩვენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან დამკვეთს წარმოადგენს სახელმწიფო სტრუქტურები. თუმცა ვინაიდან სს ტრანსშენი წარმატებით მონაწილეობს კერძო სექტორის დამკვეთებშიც ამ კუთხით კიდევ უფრო გააქტიურება ამ რისკს შედარებით შეამცირებს.

- კომპანიის თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოება

ვინაიდან სამშენებლო საქმიანობა მიეკუთვნება მაღალი რისკის შემცველ სამუშაოს, არის იმის საშიშროება რომ მოხდეს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზიანება და გარდაცვალებაც კი. გარდა კვალიფიციური კადრის დაკარგვისა ეს გამოიწვევს კომპანიის იმიჯის დაცემას და არაპირდაპირ შესაძლებელია აისახოს შემოსავლებზეც. ამისათვის სს ტრანსშენის ხელმძღვანელობის მიერ მუდმივად ხდება რისკის შეფასება რაც მოიცავს ღონისძიებათა კომპლექსს, რომელიც ეფუძნება შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის მიერ აღიარებულ

მეთოდოლოგიას და მოიცავს სამუშაო სივრცეში სამუშაო პროცესთან დაკავშირებული საფრთხეების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, შეფასებასა და პრევენციული ღონისძიებების განსაზღვრას;

ყველა სამშენებლო ობიექტზე დანიშნულია შრომის უსაფრთხოების თანამშრომელი. რომელიც პასუხისმგებელია როგორც სამშენებლო ობიექტის შესაბამისი უსაფრთხოების საშუალებებით აღჭურვაზე ასევე თანამშრომელთა მიერ მათ გამოყენებაზე. ყოველ სამუშაო პროცესზე ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალის მიერ დგება სამუშაოთა წარმოების მეთოდოლოგია, რომლის საფუძველზეც უსაფრთხოების ინჟინერი ამზადებს რისკების შეფასების დოკუმენტს და სახავს ღონისძიებებს რისკების პრევენციისთვის. დამატებით 2019 წლიდან სს ტრანსშენს ემსახურება კომპანია, რომელიც ახორციელებს ჩვენს მიერ ჩატარებული სამშენებლო სამუშაოების შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებების მონიტორინგს (აუდიტს) და სწავლებას სამუშაოებში ჩართული ყველა რგოლისთვის. ამ პროცესში მომსახურე კომპანია ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესებით და საერთაშორისო სტანდარტებით, მათ შორის როგორცაა OHSAS 19001, ISO 45001.

➤ თაღლითობა და ქურდობა

სამშენებლო ბიზნესში არის საშიშროება სხვადასხვა სამშენებლო მარაგების დატაცების, ამიტომ 2019 წლიდან კომპანიაში შექმნილია 15 კაციანი უსაფრთხოების სამსახური რომელთა ერთ-ერთ მოვალეობას სწორედ თაღლითობისა და ქურდობის გამოვლენა და პრევენცია წარმოადგენს ამას გარდა სამშენებლო ობიექტებზე ყველგან დამონტაჟებულია სათვალთვალო კამერები, ტურნიკეტები და საშვთა ელექტრონული სისტემა რაც ფაქტიურად შეუძლებელს ხდის სამშენებლო მოედანზე უცხო პირების მოხვედრას. ამას გარდა 2019 წლიდან გაიზარდა სააღრიცხვო სისტემის შიდა კონტროლის სისტემები რაც ოპერატიულად გამოავლენს თაღლითობისა და ქურდობის ფაქტებს. აღნიშნული სისტემები წარმატებით ფუნქციონირებდა 2020 წლის განმავლობაში.

➤ სხვა რისკები და გაურკვევლობები

კოვიდ-19-ის პანდემიამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, არსებითი გავლენა იქონია და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

კოვიდ-19-მა მყისიერად მოახდინა უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. 2020 წლის აპრილში კომპანიამ მნიშვნელოვანი შეზღუდვებით განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა, დროებით შეწყვიტა რამდენიმე პროექტზე მუშაობა და შეუმცირდა სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები, თუმცა მალევე მაისის თვიდან განაგრძო საქმიანობა ძველი რიტმით.

2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო კოვიდ-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების თანდათანობითი მოხსნა. ვაკცინების განაწილება, რომლებიც უზრუნველყოფენ კოვიდ-19-ის მიმართ ძლიერ იმუნიტეტს, ქმნის პოზიტიურ მოლოდინს ეკონომიკასა და ბიზნესგარემოს სამომავლო პერსპექტივებთან დაკავშირებით, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება COVID-19-ით გამოწვეულ ვითარებას საქართველოში და მართავს საკუთარ მარაგებს, ლიკვიდურობას და საოპერაციო საქმიანობას.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებით ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა

სს „ტრანსშენი“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორაციული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორაციულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამოჯვანასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, აქციონერთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან.

კომპანია აცხადებს მზაობას ყოველივე ზემოაღნიშნული განხორციელოს შემდეგი პრინციპების საფუძველზე:

- თანასწორობა - თანასწორობის პრინციპი გულისხმობს ყველა აქციონერის თანაბარ შესაძლებლობას დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში იარსებებს ქმედითი მექანიზმი.
- კომპანიის მმართველ ორგანოთა ანგარიშვალდებულება, კონტროლი და გაწონასწორება - ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მართვა განხორციელდება კომპანიის მმართველი ყველა ორგანოს პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოთა უფლებამოსილებების მკაცრი გამოიყენება და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.
- გამჭვირვალობა - უზრუნველყოფილია კომპანიის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა აქციონერებისა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.
- თანამშრომელთა ჩართულობა - უზრუნველყოფილია დაინტერესებული პირების, მით უფრო კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობა კომპანიის საქმიანობაში, კომპანიის აქტივების ზრდისათვის - მისი აქციებისა თუ ფასიანი ქაღალდების ღირებულების გაზრდის მიზნით, თუ ახალი სამუშაო ადგილების შესაქმნელად, კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა

კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს შიდა კონტროლის მექანიზმების დაცვით, რათა ფინანსური ანგარიშგების შედგენა მოხდეს სამართლიანობის პრინციპის დაცვით. კომპანიის აქტივების დაცვას ახორციელებს დაცვის სამსახური, კომპანიის მონაცემები ინახება სერვერზე. სს ტრანსშენი იყენებს მაქსიმალურ ძალიხმევას, რათა მის მიერ წარდგენილი ფინანსური და სხვა ანგარიშგებები სანდოობით გამოირჩეოდნენ.

თაღლითობების პრევენცია ხდება როგორც დაცვის სამსახურის მეშვეობით ასევე ფინანსურ სამსახურში იქმნება მონიტორინგის სამსახური, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის მიერ გახარჯული მასალების, დახარჯული შრომის და შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობების დადასტურებასა და მონიტორინგზე.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლსა და რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის ფინანსური დირექტორი, ფინანსურ დეპარტამენტთან ერთად.

პერიოდულად ხდება ხელმძღვანელობის მიერ არსებული ან/და მომავალში მოსალოდნელი რისკების განხილვა და მათი მისაღებ დონემდე შემცირების მექანიზმების შემუშავება.

კომპანიას პერმანენტულ მომსახურებას უწევს კვალიფიციური აუდიტორული და იურიდიული კომპანიები, სარგებლობს შემოსავლების სამსახურის მიერ პირადი საგადასახადო მრჩეველის მომსახურებით, გაწვერიანებულია დარგობრივ და ბიზნეს ასოციაციებში და შესაბამისად მუდმივად ხდება საკანონმდებლო ცვლილებების განხილვა და სიახლეების ოპერატიულად დანერგვა.

აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

აქციონერთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, აქციონერს შეუძლია მიიღოს მონაწილეობა კომპანიის მართვაში, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით. რიგითი აქციონერთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობისა და ფუნქციონირების მიმოხილვა

სამეთვალყურეო საბჭო უფლებამოსილია კონტროლი გაუწიოს თითოეული დირექტორის საქმიანობას, ნებისმიერ დროს მოითხოვოს დირექტორებისაგან საზოგადოების საქმიანობის ანგარიში, გააკონტროლოს და შეამოწმოს (თავის წევრების ან დამოუკიდებელი ექსპერტების მეშვეობით) საზოგადოების ფინანსური დოკუმენტაცია, მოიწვიოს საერთო კრება, თუ ამას აუცილებლობა მოითხოვს და განხორციელოს კომპანიის წესდებითა და მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი უფლებამოსილებები.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების ანაზღაურება ისეა დადგენილი, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მოზიდვა და მონაწილეობა საზოგადოების მუშაობაში, მათ მოტივირება პატიოსანი და ეფექტური საქმიანობისთვის.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები მოქმედებენ კეთილსინდისიერად და სათანადო გულმოდგინებით საზოგადოების და მისი ყველა აქციონერის ინტერესებში. თითოეული წევრი ცდილობს მონაწილეობა მიიღოს სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა სხდომაზე.

აქციონერთა კრების უფლებამოსილებები განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამავე წესდების შესაბამისად, აქციონერთა კრების მოწვევა არ არის საჭირო, თუ ხმების 75%-ზე მეტის მფლობელი მიიღებს გადაწყვეტილებას განსახილველ საკითხთან დაკავშირებით.

კომპანიასა და მთავარ აქციონერს შორის იმ საქმიანობის/ქმედების განხორციელებისას, რომელიც საჭიროებს აქციონერის თანხმობას, არსებობს მუდმივი კომუნიკაცია.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაა:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე/წევრი: 01015011187, გიორგი დევაძე;

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: 01002028822, ნიკოლოზ ღონიაშვილი;

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი/დამოუკიდებელი წევრი: 01017030585, ნიკოლოზი შეყილაძე;

2020 წლის 4 ნოემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორია - 01001077033, გიორგი ტაბატაძე.

არსებული მდგომარეობით სს ტრანსშენის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა გიორგი დევაძე, გენერალური დირექტორი - გიორგი ტაბატაძე, ხოლო ფინანსური დირექტორი - ნიკოლოზ ღონიაშვილი.

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება განხორციელდა გიორგი დევაძის მიერ 2017 წელს, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2018 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2019 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2020 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ტაბატაძე

სს ტრანსშენი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობისა და ფუნქციონირების მიმოხილვა

სამეთვალყურეო საბჭო უფლებამოსილია კონტროლი გაუწიოს თითოეული დირექტორის საქმიანობას, ნებისმიერ დროს მოითხოვოს დირექტორებისაგან საზოგადოების საქმიანობის ანგარიში, გააკონტროლოს და შეამოწმოს (თავის წევრების ან დამოუკიდებელი ექსპერტების მეშვეობით) საზოგადოების ფინანსური დოკუმენტაცია, მოიწვიოს საერთო კრება, თუ ამას აუცილებლობა მოითხოვს და განხორციელოს კომპანიის წესდებითა და მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი უფლებამოსილებები.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების ანაზღაურება ისეა დადგენილი, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მოზიდვა და მონაწილეობა საზოგადოების მუშაობაში, მათ მოტივირება პატიოსანი და ეფექტური საქმიანობისთვის.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები მოქმედებენ კეთილსინდისიერად და სათანადო გულმოდგინებით საზოგადოების და მისი ყველა აქციონერის ინტერესებში. თითოეული წევრი ცდილობს მონაწილეობა მიიღოს სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა სხდომაზე.

აქციონერთა კრების უფლებამოსილებები განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამავე წესდების შესაბამისად, აქციონერთა კრების მოწვევა არ არის საჭირო, თუ ხმების 75%-ზე მეტის მფლობელი მიიღებს გადაწყვეტილებას განსახილველ საკითხთან დაკავშირებით.

კომპანიასა და მთავარ აქციონერს შორის იმ საქმიანობის/ქმედების განხორციელებისას, რომელიც საჭიროებს აქციონერის თანხმობას, არსებობს მუდმივი კომუნიკაცია.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაა:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე/წევრი: 01015011187, გიორგი დევაძე;

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: 01002028822, ნიკოლოზ ღონიაშვილი;

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი/დამოუკიდებელი წევრი: 01017030585, ნიკოლოზი შეყილაძე;

2020 წლის 4 ნოემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორია - 01001077033, გიორგი ტაბატაძე.

არსებული მდგომარეობით სს ტრანსშენის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა გიორგი დევაძე, გენერალური დირექტორი - გიორგი ტაბატაძე, ხოლო ფინანსური დირექტორი - ნიკოლოზ ღონიაშვილი.

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება განხორციელდა გიორგი დევაძის მიერ 2017 წელს, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2018 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2019 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2020 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ტაბატაძე