

სს ტრანსმშენი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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. სხვა შემოსავალი	18
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	19
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. საინვესტიციო ქონება	19
11. მარაგები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
14. სააქციო კაპიტალი	21
15. სესხები	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
18. პირობითი ვალდებულებები	22
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	23

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტრანსმშენი“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ტრანსმშენი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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

2021 წლის შედეგებიდან გამომდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. კომპანიამ არ ჩაატარა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,091,090 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი 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 მიმდინარე სასესხო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას შესაბამის ვადებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანია შეძლებს ხელშეკრულებების გაფორმებას სახელმწიფო შესყიდვების 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, 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 გავცენოთ 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-20 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 გადანაწილება.

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 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, 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:

- 2021 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

16 მაისი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტრანსშენი“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ტრანსშენი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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

2021 წლის შედეგებიდან გამომდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. კომპანიამ არ ჩაატარა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,091,090 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველი შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი 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 მიმდინარე სასესხო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას შესაბამის ვადებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანია შეძლებს ხელშეკრულებების გაფორმებას სახელმწიფო შესყიდვების 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, კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმო, 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-20 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 გინარჩუნებთ 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 დავეგეგმოთ 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 შედეგების 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, 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:

- 2021 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

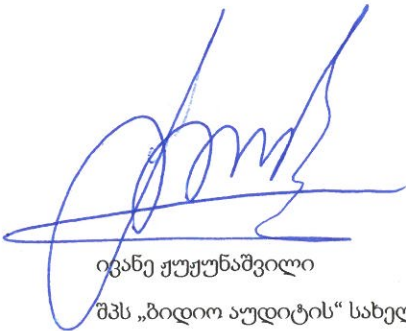
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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 ქუჩუნაშვილი

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 მაისი, 2022

სს ტრანსშენი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	12,701,058	20,283,536
თვითღირებულება	5	(12,414,016)	(19,131,153)
საერთო მოგება		287,042	1,152,383
სხვა შემოსავალი	6	90,326	-
ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	10	-	(64,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(788,535)	(1,132,887)
საოპერაციო ზარალი		(411,167)	(44,504)
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	8	(336,934)	(104,888)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან		73,805	(75,628)
წმინდა ზარალი		(674,296)	(225,020)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(674,296)	(225,020)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ გიორგი ტაბატაძე

ფინანსური დირექტორი _____ ანა ტაბატაძე

სს ტრანსშენი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	12,701,058	20,283,536
თვითღირებულება	5	(12,414,016)	(19,131,153)
საერთო მოგება		287,042	1,152,383
სხვა შემოსავალი	6	90,326	-
ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	10	-	(64,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(788,535)	(1,132,887)
საოპერაციო ზარალი		(411,167)	(44,504)
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	8	(336,934)	(104,888)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		73,805	(75,628)
წმინდა ზარალი		(674,296)	(225,020)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(674,296)	(225,020)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ტაბატაძე

ფინანსური დირექტორი

ანა ტაბატაძე



სს ტრანსშენი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,091,090	2,523,267
საინვესტიციო ქონება	10	-	229,000
არმატერიული აქტივები		24,013	35,644
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	544,005
		1,115,103	3,331,916
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	325,859	1,191,805
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,680,931	3,759,434
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	82,596	21,124
		2,089,386	4,972,363
სულ აქტივები		3,204,489	8,304,279
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	1,261,520	1,261,520
დაგროვილი ზარალი		(3,888,140)	(3,213,844)
		(2,626,620)	(1,952,324)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	1,562,541	802,652
		1,562,541	802,652
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	1,214,716	2,410,287
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,053,852	7,043,664
		4,268,568	9,453,951
სულ ვალდებულებები		5,831,109	10,256,603
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,204,489	8,304,279

სს ტრანსშენი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,261,520	(2,988,824)	(1,727,304)
სრული ზარალი	-	(225,020)	(225,020)
31 დეკემბერი 2020	1,261,520	(3,213,844)	(1,952,324)
სრული ზარალი	-	(674,296)	(674,296)
31 დეკემბერი 2021	1,261,520	(3,888,140)	(2,626,620)

სს ტრანსშენი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(674,296)	(225,020)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	299,993	326,407
გაუფასურების ხარჯი	7	-	124,444
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	8	336,934	104,888
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების და			
საინვესტიციო ქონების გასვლიდან	6	(52,490)	14,738
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	10	-	64,000
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(73,805)	75,628
		(163,664)	485,085
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების (ზრდა)/კლება		865,946	(264,593)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		2,622,508	(1,243,911)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		(4,181,631)	(2,430,970)
		(856,841)	(3,454,389)
გადახდილი პროცენტები	15	(265,843)	(130,456)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,122,684)	(3,584,845)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(132,018)	(525,604)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(499)	(4,437)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		535,978	218,000
მიღებული პროცენტი		-	25,568
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		403,461	(286,473)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	15	3,926,786	2,789,945
სესხების დაფარვა	15	(3,146,091)	(236,469)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		780,695	2,553,476
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		61,472	(1,317,842)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	(478,876)	838,966
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	(417,404)	(478,876)

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 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, განავითარონ 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 მიმდინარე 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, კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 (შესწორება - ბასს 37);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (შესწორება - ბასს 16);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (შესწორება - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41);
- კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს);
- საარრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინიციირებული ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადავადოს 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 პირველ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 მოძველებას, 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.

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება 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.

3.3 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.

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	1,011,701	3,994,013
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,596	21,124
სულ	1,094,297	4,015,137
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,820,215	4,271,698
სესხები	2,777,257	3,212,939
სულ	4,597,472	7,484,637

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, როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით და დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხების მესამე დონის მიხედვით, შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 7%-დან 16%-მდე ვალუტების შესაბამისად, 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

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი 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.

	2021		2020	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	558,880	-
სესხები	844,811	1,356,048	820,618	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	844,811	1,356,048	1,379,498	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(844,811)	(1,356,048)	(1,379,498)	-

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%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2021	(168,962)	168,962	(271,210)	271,210
მოგება/(ზარალი) 2020	(275,900)	275,900	-	-

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 დიდძალი 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. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	1,011,701	3,994,013
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,569	20,556
სულ	1,094,270	4,014,569

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	759,394	759,393	301,428	-	1,820,215
სესხები	619,384	171,831	538,733	1,591,916	2,921,864
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,378,778	931,224	840,161	1,591,916	4,742,079
	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

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები და თვითღირებულება

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს ძირითადი ლოკაციების მიხედვით.

	2021	2020
ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან რეგიონების მიხედვით:		
თბილისი	8,293,457	7,621,692
წყალტუბო	4,398,550	9,927,459
რუსთავი	-	2,692,937
ამონაგები მომსახურებიდან	9,051	41,448
სულ	12,701,058	20,283,536

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს დაფინანსების წყაროების მიხედვით.

	2021	2020
ამონაგები კერძო სექტორიდან	8,243,184	7,286,994
ამონაგები სახელმწიფო დაწესებულებებიდან	4,457,874	12,996,542
სულ	12,701,058	20,283,536

ცხრილი გვიჩვენებს პროექტების თვითღირებულებას ძირითადი სახეობების მიხედვით.

	2021	2020
ქვეკონტრაქტორები	(4,932,700)	(4,772,475)
მარაგების ხარჯი	(4,010,732)	(7,734,720)
ხელფასი	(2,948,544)	(5,812,273)
ცვეთა	(269,786)	(305,558)
ტრანსპორტის ხარჯი	(97,820)	(85,295)
ფინანსური გარანტიის ხარჯი	(79,823)	(224,217)
სხვა	(74,611)	(196,615)
სულ	(12,414,016)	(19,131,153)

ცხრილი გვიჩვენებს სახელშეკრულებო აქტივის და სახელშეკრულებო ვალდებულების რეკონსილაცია.

	საკონსტრაქტო აქტივი		საკონსტრაქტო ვალდებულება	
	2021	2020	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	2,064,705	2,064,705	2,771,966	7,460,696
გადასვლა სავაჭრო მოთხოვნებზე	(2,064,705)	(2,064,705)	-	-
აღიარებული საკონტრაქტო აქტივი	59,324	1,749,750	-	-
მიღებული ავანსი	-	-	1,233,637	1,563,009
აღიარებული ამონაგები	-	-	(2,349,124)	(5,298,084)
დაკავშირებული გადასახადი	-	314,955	(422,842)	(953,655)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	59,324	2,064,705	1,233,637	2,771,966

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

ამონაგების აღიარების წელი	2021	2020
2021	-	13,630,466
2022	4,452,479	-

6. სხვა შემოსავალი

	2021
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	184,248
მოგება/(ზარალი) საინვესტიციო აქტივის რეალიზაციიდან	(131,758)
სხვა შემოსავალი	37,836
სულ	90,326

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(330,326)	(523,239)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(256,146)	(267,509)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(50,821)	(81,650)
ცვეთა	(30,207)	(20,849)
გადასახადები	(19,903)	(25,400)
სხვა ხარჯები	(101,132)	(89,796)
სულ	(788,535)	(1,008,443)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	-	(124,444)
წმინდა ხარჯები	(788,535)	(1,132,887)

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ხარჯი 2021 წელს შეადგენს 26,400 ლარს (2020: 35,366 ლარს).

8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	-	25,568
საპროცენტო ხარჯი	(336,934)	(130,456)
წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	(336,934)	(104,888)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილები	სულ
31.12.2019	-	1,415,067	118,141	639,141	2,172,349
შემოსვლა	219,791	255,991	30,985	18,837	525,604
გადმოსვლა საინვესტიციო ქონებიდან	716,000	-	-	-	716,000
გასვლა	-	(6,895)	-	(248,712)	(255,607)
31.12.2020	935,791	1,664,163	149,126	409,266	3,158,346
შემოსვლა	-	116,095	3,211	12,712	132,018
გასვლა	(935,791)	(352,190)	(226)	(135,855)	(1,424,062)
31.12.2021	-	1,428,068	152,111	286,123	1,866,302
დაგროვილი ცვეთა					
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	22,870
31.12.2020	(8,931)	(463,173)	(35,331)	(127,644)	(635,079)
ცვეთა	-	(250,024)	(9,539)	(28,300)	(287,863)
გასვლა	8,931	109,486	85	29,228	147,730
31.12.2021	-	(603,711)	(44,785)	(126,716)	(775,212)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	926,860	1,200,990	113,795	281,622	2,523,267
31.12.2021	-	824,357	107,326	159,407	1,091,090

10. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
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
გასვლა	(229,000)	-	(229,000)
31.12.2021	-	-	-

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. მარაგები

	2021	2020
მთავარი საწყობი	173,118	311,767
შპს ვარკეთილი დიველოფმენტ	148,902	99,591
საქართველოს ფეხბურთის ფედერაცია 201990079	3,839	-
სსიპ "საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი"	-	487,827
შპს "ლეჩკომბინატი 204577216	-	265,407
სხვა პროექტები	-	27,213
სულ	325,859	1,191,805

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,185,833	1,709,848
საკონტრაქტო აქტივი	59,324	2,064,705
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,245,157	3,774,553
გრძელვადიანი მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	544,005
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	544,005
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,245,157	4,318,558
საექვო ვალების რეზერვი	(233,456)	(324,545)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	1,011,701	3,994,013
გადახდილი ავანსები	669,230	172,443
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	81,393
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	55,590
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	669,230	309,426
წმინდა მოთხოვნები	1,680,931	4,303,439

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.

	2021	2020
ბალანსი წლის დასაწყისში	(324,545)	(264,631)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	-	(59,914)
გაუფასურების აღდგენა	91,089	-
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(233,456)	(324,545)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	82,569	17,875
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში ვალუტაში	-	2,681
შეზღუდული ფული	27	568
სულ	82,596	21,124
საბანკო ოვერდრაფტი*	(500,000)	(500,000)
ფული და ფულის ეკვივალენტები საბანკო ოვერდრაფტის გამოკლებით	(417,404)	(478,876)

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

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სააქციო კაპიტალი

	2021	2020
დევაძე გიორგი	93.48%	83.48%
სხვა აქციონერები	6.52%	6.52%
მიხეილ გვარამაძე	-	10%
სულ	100%	100%

კომპანიას გამოშვებული აქვს 1 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულების 970,400 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს საფონდო ბირჟაზე. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული აქციები სრულად განთავსებული და ანაზღაურებულია.

15. სესხები

	2021		2020	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	602,688	753,360	1,892,321	-
საბანკო ოვერდრაფტი	500,000	-	500,000	-
ოვერდრაფტის პროცენტი	76,398	-	-	-
სესხები დამფუძნებლებიდან	35,630	809,181	17,966	802,652
სულ	1,214,716	1,562,541	2,410,287	802,652

2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის და საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

	2021	2020
1 იანვარი	3,212,939	107,354
სესხების აღება	3,926,786	2,789,945
ოვერდრაფტის ანგარიშზე წმინდა ბრუნვა	-	500,000
საპროცენტო ხარჯი	336,934	130,456
გადახდილი პროცენტი	(265,843)	(130,456)
მოთხოვნასთან ურთიერთჩათვლა*	(1,193,696)	-
სესხების დაფარვა	(3,146,091)	(236,469)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(93,772)	52,109
31 დეკემბერი	2,777,257	3,212,939

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები სამმხრივი შეთანხმების საფუძველზე ურთიერთჩათვალა დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხებთან.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,518,787	3,890,454
გადასახდელი ხელფასები	301,428	381,244
სულ	1,820,215	4,271,698
სახელშეკრულებო ვალდებულება	1,233,637	2,771,966
სულ	1,233,637	2,771,966

სს ტრანსშენი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს და საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს.

	მფლობელი	საერთო კონტროლი	სულ	მფლობელი	საერთო კონტროლი	სულ
ნაშთები 2021						
მიღებული სესხები	844,811	-	844,811	820,618	-	820,618
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,219	5,951	26,170	-	4,482	4,482
ოპერაციები 2020						
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(256,166)	(256,166)	-	(193,000)	(193,000)
სხვა შემოსავალი	-	(131,758)	(131,758)	-	-	-
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	(35,083)	-	(35,083)	(17,852)	-	(17,852)

უმადლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2021 წლისთვის შეადგენს 242,000 ლარს (2020: 392,000 ლარს).

18. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღებული ქონდა საბანკო გარანტიის ხელშეკრულებები. საბანკო გარანტიის ჯამური ღირებულება შეადგენდა 1,226,000 ლარს. აღნიშნული გარანტიების უზრუნველყოფას წარმოადგენს კომპანიის ყველა აქტივი.

სასამართლო დავები - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები სადაც წარმოადგენდა მოპასუხეს. დავა მიმდინარეობდა მომწოდებლებთან, თანამშრომლებთან და სხვა მხარესთან.

მომწოდებლებთან და თანამშრომლებთან დავა უკავშირდება სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულების დაფარვას. სადავო თანხა კომპანიას აღრიცხული აქვს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შესაბამისად 85,000 და 14,400 ლარის მოცულობით.

სხვა მხარეებთან დავა უკავშირდება მიუღებელ შემოსავალს და საქმიანობაში ხელის შეშლას. მოსარჩელების მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს შესაბამისად 44,600 ლარს და 14,000 ლარს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ მოუწევს მოცემული კომპენსაციის გადახდა და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს რაიმე სახის ანარიცხს.

განუსაზღვრელია კომპანია შეძლებს თუ არა მოსარჩელებთან მორიგებას სასამართლოს გარეშე და თუ ვერ შეძლებს, წარმატებას მიაღწევს თუ არა სასამართლოზე საკუთარი პოზიციის დაცვაში. ამ დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვნად განსხვავებული შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი შედეგებისგან. კომპანია განიხილავს სასამართლო პროცესებში განვითარებული მოვლენების ყოველი ანგარიშგების თარიღში, რათა შეაფასოს ანარიცხების და ინფორმაციის გამჟღავნების საჭიროება მის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხებზე გადაწყვეტილების მიღებისას განხილულ ფაქტორებს შორის არის სასამართლო დავის ბუნება, სარჩელი ან შეფასება, სამართლებრივი პროცესი და ზიანის პოტენციური ღირებულება იმ იურისდიქციაში, რომელშიც განხორციელდა სასამართლო დავა, საქმის მიმდინარეობა (მათ შორის, პროგრესი ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, მაგრამ ამ ანგარიშგების გამოცემამდე), იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები ან შეხედულებები, გამოცდილება მსგავს საქმეებთან დაკავშირებით და კომპანიის ხელმძღვანელობის ნებისმიერი გადაწყვეტილება, თუ როგორ უპასუხებს იგი სასამართლო დავას, პრეტენზიას ან შეფასებას.

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.

სხვა ვალდებულებები - კომპანია ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო საგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გაყიდა 107,000 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები და დამატებით აიღო და დაფარა სესხები შესაბამისად, 1,988,000 და 1,413,000 ლარის მოცულობით.

20. 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.

20.1 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

2021 წლის 31 დეკემბერი

2020 წლის 31 დეკემბერი

დოლარი

3.0976

3.2766

ევრო

3.5040

4.0233

20.2 ამონაგები მომხმარებელთან 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:

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

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 მომსახურების 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.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანია ახორციელებს სამშენებლო-სარემონტო მომსახურების გაწევას სხვადასხვა მომხმარებლისთვის. 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.

20.3 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.

20.4 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/მოდელს. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

20.5 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.

20.6 გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

20.7 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 დანახარჯისაგან 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 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 ერთეულებზე, 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.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

20.8 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.

20.9 მარაგები

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

20.10 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).

20.11 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.

20.12 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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. 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 შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ 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 ვალდებულებად. 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. 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.

20.13 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ 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.

20.14 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.

20.15 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 ტრანსმშენი

2021 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.

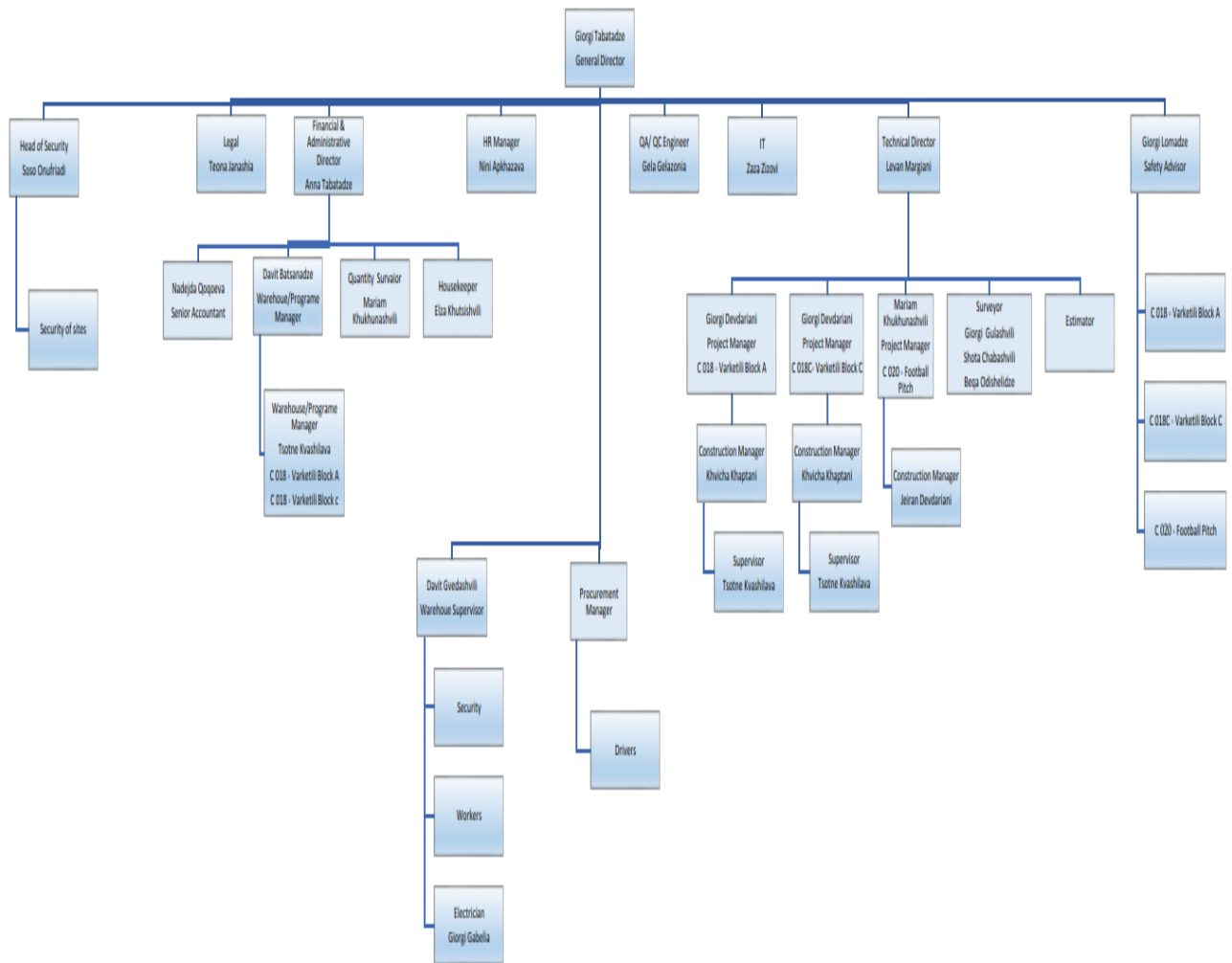
სს ტრანსშენი ახორციელებს ახალგაზრდა კადრების მოზიდვას, მათ სტაჟირებას და დასაქმებას კომპანიაში, რადგან ჩვენი სტრატეგიაა მუდმივი ზრდა და განვითარება. ამისათვის სს ტრანსშენი თანამშრომლობს საქართველოს წამყვან უმაღლეს სასწავლებლებთან.

სს ტრანსშენი

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ტრანსშენის ორგანიზაციული სტრუქტურა (2021 წელი)



2021 და 2020 წლებში სს ტრანსშენში საშუალოდ დასაქმებულთა რაოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სამშენებლო ობიექტებზე თანამშრომელთა რაოდენობა	149	193
ადმინისტრაციისა და ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი	47	42
მათ შორის, ქალები	10	10

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

ამას გარდა, სს ტრანსშენს 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 შესაბამისობაში 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

2021 წლის განმავლობაში კომპანია მუშაობდა 5 პროექტზე, სადაც სხვადასხვა ეტაპზე დამკვეთები იყვნენ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი, შპს ლეკომბინატი #1, შპს პრაიმ არქი, საქართველოს ფეხბურთის ფედერაცია.

2021 წელს დასრულდა წყალტუბოს მუნიციპალიტეტში, სოფელ გვიშტიში მრავალბინიანი 6 სახლის მშენებლობა, 2021 წლის აპრილში ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე შეწყდა პროექტი შპს ლეკომბინატთან, რომელიც მოიცავდა მრავალპროფილური საავადმყოფოს მშენებლობას.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2021 წელს კომპანიის მიმდინარე აქტივების ფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენდა 0.49-ს, 2020 წელს ეს მაჩვენებელი იყო 0.53. ეს მაჩვენებელი 2020 წელთან შედარებით შემცირდა რაც გამოიწვია ამონაგების შემცირებამ.

2021 და 2020 წლებში EBIDTA შეადგენდა შესაბამისად (37,369) და 206,275 ლარს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას+საპროცენტო ხარჯი+ცვითის ხარჯი+ამორტიზაციის ხარჯი+მოგების გადასახადი. მაჩვენებლის გაუარესება გამოიწვია ამონაგების შემცირებამ და მუდმივი ხარჯების გავლენამ.

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია აქციათა ფლობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის სს ტრანსშენის აქციათა 93,48%-ის მფლობელია გიორგი დევაძე (01015011187), ხოლო დარჩენილ აქციებს ფლობს სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირები, რომელთაგან არცერთმა თანაგანს 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 კომპანიის 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 2021 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. კოვიდ-19-მა მყისიერად მოახდინა უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო კოვიდ-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების თანდათანობითი მოხსნა. ვაქცინების 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 2021 წლის 31 დეკემბერს.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა

სს „ტრანსშენის“ 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 გამოჯენასთან, 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

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაა:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე/წევრი: 01015011187, გიორგი დევაძე;

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

2020 წლის 4 ნოემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორი და 2021 წლის 3 დეკემბრიდან კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრია - 01001077033, გიორგი ტაბატაძე.

არსებული მდგომარეობით სს ტრანსშენის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა გიორგი დევაძე, გენერალური დირექტორი - გიორგი ტაბატაძე, და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი - ნიკოლოზი შეყილაძე.

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.

2021 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ტაბატაძე

სს ტრანსშენი

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის 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 ფინანსურ დოკუმენტაცია, მოიწვიოს საერთო კრება, თუ ამას აუცილებლობა მოითხოვს და განხორციელოს კომპანიის წესდებითა და მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი უფლებამოსილებები.

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

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

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

კომპანიასა და მთავარ აქტიონერს შორის იმ საქმიანობის/ქმედების განხორციელებისას, რომელიც საჭიროვს აქტიონერის თანხმობას, არსებობს მუდმივი კომუნიკაცია.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაა:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე/წევრი: 01015011187, გიორგი დევაძე;

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

2020 წლის 4 ნოემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორი და 2021 წლის 3 დეკემბრიდან კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრია - 01001077033, გიორგი ტაბატაძე.

არსებული მდგომარეობით სს ტრანსშენის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა გიორგი დევაძე, გენერალური დირექტორი - გიორგი ტაბატაძე, და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი - ნიკოლოზ შევილაძე.

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება განხორციელდა გიორგი დევაძის მიერ 2017 წელს, „ფასიანი ქაღალდები 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.

2021 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 მაისს შედგენილი პირის მიერ.

გენერალური დირექტორი



გიორგი ტაბატაძე