

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"



**ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებები 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად /
Financial reporting package for 31.12.2021**

შ ი ნ ა ა რ ს ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ ----- 2-6

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ----- 7

სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ----- 8

ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -----9

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -----10

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----11-33

მმართველობის ანგარიშგება (2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა) -----34-36

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122) ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ; ანგარიშგებას სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას, ასევე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

1.1. მოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებისგან გადახვევებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული, არსებითია, მაგრამ არა ყოვლისმომცველი. ფინანსური ანგარიშგების თანდართული კომპონენტები, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

1.2 მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

1.2.1. კომპანიის აუდიტორებად გვიან - 2022 წლის 27 ივნისს დანიშვნის გამო ფიზიკურად ვერ დავესწარიტ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაციას. აქედან გამომდინარე, ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოხერხდა აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული აქტივების ფაქტობრივი ნაშთის რეალობის დადგენა. აღნიშნულის გამო, ვერ დავადგინეთ რა გავლენა იქონია ნაშთების შესაძლო უზუსტობამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და იყო თუ არა აუცილებელი რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

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

განიხილება და აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8- ის შესაბამისად.

სხვა გარემოებები

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ გვევალეობდა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივეუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2022 წლის 27 ივნისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა მიხედვით და შესაბამისი მოსაზრების წარმოდგენას. აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული აქტებით დაკისრებული ვალდებულებები აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობის“ განმსაზღვრელ ნაწილში.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საქმიანობის გაგრძელების პრობლემებთან დაკავშირებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

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

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

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

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

შპს „M აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:

ტყიბული, რუსთაველის 2/44

21 სექტემბერი 2022 წელი

მერაბ ჩხეტია

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ / Financial Position Statement as of 31.12.2021

		(ლარი / GEL)		
მიმდინარე აქტივები / Current assets	შენიშვნა / note	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები / Cash and cash equivalents	1.5	31,054,356	84,859,894	10,071,888
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები / Debtors receivables and other	3.1	6,123,563	12,742,439	29,427,884
გადახდილი ავანსები / Advances paid	3.3,4,7	5,062,108	4,483,098	3,879,623
საგადასახადო მოთხოვნები / Tax assets	3.6	14,579,842	10,664,877	3,007,597
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე / Receivables from personnel	3.5	-	-	-
მარაგები / Inventory	2.9	7,592,733	3,181,539	7,813,946
სულ მიმდინარე აქტივები / Total current assets		64,412,602	115,931,848	54,200,938
გრძელვადიანი აქტივები / Non-current assets				
ძირითადი საშუალებები / Long-terms assets	11.10-11	54,259,030	33,420,736	40,345,992
არამატერიალური აქტივები / Intangible assets	11.11'	441,102	752,062	2,090,786
სულ გრძელვადიანი აქტივები / Total non-current assets		54,700,132	34,172,798	42,436,778
სულ აქტივები / Total assets		119,112,735	150,104,646	96,637,715
ვალდებულებები და კაპიტალი / Liabilities and equity				
მიმდინარე ვალდებულებები / Current liabilities				
კრედიტორული დავალიანება / Credit liability	4.6-7	4,701,608	2,861,225	65,892,081
საგადასახადო ვალდებულება / Tax liabilities	4.1	0	7,033,942	3,952,269
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე / Liabilities before the personnel	4.2	715,000	-	-
მიღებული ავანსები / Advances received	4.4	69,390,213	67,191,720	-
გადასახდელი ხელფასი / Salaries to be paid	4.3	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები / Total current liabilities		74,806,821	77,086,888	69,844,349
გრძელვადიანი ვალდებულებები / Non-current liabilities				
სესხი სათაო ოფისიდან / Debt from head office	5.3	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები / Total non-current liabilities		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი / Equity				
საწესდებო კაპიტალი / Charter capital	Capital	-	-	-
გადაფასების რეზერვი / Revaluation reserve		-	-	-
კაპიტალიზებადი რეზერვები / Capitalizable reserves		-	-	-
სხვა რეზერვები / Other reserves		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი) / Undistributed capital (loss)		44,305,914	73,017,758	26,793,366
სულ საკუთარი კაპიტალი / Total equity		44,305,914	73,017,758	26,793,366
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი / Total Liability and Equity		119,112,735	150,104,646	96,637,715

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant



შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of SinoHydro Corporation in Georgia"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ / Financial Position Statement as of 31.12.2021

(ლარი / GEL)

მიმდინარე აქტივები / Current assets	შენიშვნა / note	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები / Cash and cash equivalents	1.5	31,054,356	84,859,894	10,071,888
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები / Debtors receivables and other receivables	3.1	6,123,563	12,742,439	29,427,884
გადახდილი ავანსები / Advances paid	3.3,4,7	5,062,108	4,483,098	3,879,623
საგადასახადო მოთხოვნები / Tax assets	3.6	14,579,842	10,664,877	3,007,597
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე / Receivables from personnel	3.5	-	-	-
მარაგები / Inventory	2.9	7,592,733	3,181,539	7,813,946
სულ მიმდინარე აქტივები / Total current assets		64,412,602	115,931,848	54,200,938
გრძელვადიანი აქტივები / Non-current assets				
ძირითადი საშუალებები / Long-terms assets	11.10-11	54,259,030	33,420,736	40,345,992
არამატერიალური აქტივები / Intangible assets	11.11'	441,102	752,062	2,090,786
სულ გრძელვადიანი აქტივები / Total non-current assets		54,700,132	34,172,798	42,436,778
სულ აქტივები / Total assets		119,112,735	150,104,646	96,637,715
ვალდებულებები და კაპიტალი / Liabilities and equity				
მიმდინარე ვალდებულებები / Current liabilities				
კრედიტორული დავალიანება / Credit liability	4.6-7	4,701,608	2,861,225	65,892,081
საგადასახადო ვალდებულება / Tax liabilities	4.1	0	7,033,942	3,952,269
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე / Liabilities before the personnel	4.2	715,000	-	-
მიღებული ავანსები / Advances received	4.4	69,390,213	67,191,720	-
გადასახდელი ხელფასი / Salaries to be paid	4.3	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები / Total current liabilities		74,806,821	77,086,888	69,844,349
გრძელვადიანი ვალდებულებები / Non-current liabilities				
სესხი სათაო ოფისიდან / Debt from head office	5.3		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები / Total non-current liabilities		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი / Equity				
საწესდებო კაპიტალი / Charter capital	Capital	-	-	-
გადაფასების რეზერვი / Revaluation reserve				
კაპიტალიზებადი რეზერვები / Capitalizable reserves		-	-	-
სხვა რეზერვები / Other reserves				
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი) / Undistributed capital (loss)		44,305,914	73,017,758	26,793,366
სულ საკუთარი კაპიტალი / Total equity		44,305,914	73,017,758	26,793,366
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი / Total Liability and Equity		119,112,735	150,104,646	96,637,715

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"

ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ / Financial Statement as of 31 December of 2021
Income Statement

(ლარი / GEL)

	შენიშვნა / note	2021	2020
საოპერაციო შემოსავლები/ Operating income	6.4	57,091,277	84,013,311
საოპერაციო ხარჯები/ Operating Costs	9.13	77,712,120	55,166,117
საერთო მოგება/ Gross profit		(20,620,842)	28,847,194
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები/ General and administrative expenses	10.17	9,917,063	8,810,269
არასაოპერაციო შემოსავლები/ Non-operating income	7.1		-
არასაოპერაციო ხარჯები/ Non-operating expenses	7.2		-
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები/ Financial income and expenses	8.5	1,826,061	26,187,467
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე/ Profit (loss) before taxation		(28,711,844)	46,224,392
მოგების გადასახადი/ Income tax			
წმინდა მოგება (ზარალი) / Net profit (loss)		(28,711,844.40)	46,224,392

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant



შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"

ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ / Financial Statement as of 31 December of 2021
Income Statement

(ლარი / GEL)

	შენიშვნა / note	2021	2020
საოპერაციო შემოსავლები/ Operating income	6.4	57,091,277	84,013,311
საოპერაციო ხარჯები/ Operating Costs	9.13	77,712,120	55,166,117
საერთო მოგება/ Gross profit		(20,620,842)	28,847,194
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები/ General and administrative expenses	10.17	9,917,063	8,810,269
არასაოპერაციო შემოსავლები/ Non-operating income	7.1		-
არასაოპერაციო ხარჯები/ Non-operating expenses	7.2		-
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები/ Financial income and expenses	8.5	1,826,061	26,187,467
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე/ Profit (loss) before taxation		(28,711,844)	46,224,392
მოგების გადასახადი/ Income tax			
წმინდა მოგება (ზარალი) / Net profit (loss)		(28,711,844.40)	46,224,392

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Financial Statement as of 31.12.2021

ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ / Statement on Capital Changes

(ლარი / GEL)

	შენიშვნა / note	საწესდებო კაპიტალი / Charter capital	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი / Undistributed Profit/loss	გადაფასების რეზერვი / Revaluation reserve	კაპიტალიზება დი რეზერვი / Capitalized reserves	სხვა რეზერვი / Other reserves	სულ კაპიტალი / Total capital
კაპიტალი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2019		0	26,793,366	0	0	0	26,793,366
გასული წლების კორექტირება / Last years corrections		0		0	0	0	0
2020 წლის მოგება (ზარალი) / Profit (loss) of 2020		0		0	0	0	46,224,392
			46,224,392				
ზრდა / Increase							0
შემცირება / Decrease			0		0	0	0
კაპიტალი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2020		-	73,017,758	-	-	-	73,017,758
2021 წლის მოგება (ზარალი) / 2021 Profit (Loss)		0		0	0	0	(28,711,844)
			(28,711,844.40)				
ზრდა / Increase							0
შემცირება / Decrease			0		0	0	0
კაპიტალი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2021		-	44,305,913.80	-	-	-	44,305,913.80

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant



ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Financial Statement as of 31.12.2021

ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ / Statement on Capital Changes

							(ლარი / GEL)
	შენიშვნა / note	საწესდებო კაპიტალი / Charter capital	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი / Undistributed Profit/loss	გადაფასების რეზერვი / Revaluation reserve	კაპიტალიზებ ადი რეზერვი / Capitalized reserves	სხვა რეზერვი / Other reserves	სულ კაპიტალი / Total capital
კაპიტალი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2019		0	26,793,366	0	0	0	26,793,366
გასული წლების კორექტირება / Last years corrections		0		0	0	0	0
2020 წლის მოგება (ზარალი) / Profit (loss) of 2020		0	46,224,392	0	0	0	46,224,392
ზრდა / Increase							0
შემცირება / Decrease			0		0	0	0
კაპიტალი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2020		-	73,017,758	-	-	-	73,017,758
2021 წლის მოგება (ზარალი) / 2021 Profit (Loss)		0	(28,711,844.40)	0	0	0	(28,711,844)
ზრდა / Increase							0
შემცირება / Decrease			0		0	0	0
კაპიტალი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Capital as of 31.12.2021		-	44,305,913.80	-	-	-	44,305,913.80

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant

შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში" / LLC "Branch of Sinohydro Corporation in Georgia"

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Financial reporting package for 31.12.2021

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება / Cash flow statement

(ლარი / GEL)

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს / Financial Statement as of 31 December of 2021

	2021	2020	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან / Cash flow from operating activities				
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე / Profit / loss before tax	-28,711,844	46,224,392	17,520,212	-21,108,597
კორექტირებები: / Adjustments:				
ცვეთა და ამორტიზაცია / Depreciation and amortization	9,460,734	7,790,228	8,945,729	9,319,945
ფიქსირებული აქტივების კორექტირება / Adjustment of fixed assets	1,432	1,337,361	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი) / Income / (loss) from exchange rate difference				
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე / Profit / loss from operating activities before changes in working capital	-19,249,678	55,351,981	26,465,940	-11,788,652
კლება/ზრდა: / Decrease / increase:				
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში / Changes in trade and other receivables	6,618,876	16,685,445	-28,327,705	-15,671,549
ცვლილებები მარაგებში / Changes in inventory	-4,411,193	4,632,407	-2,470,919	-407,411
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში / Changes in prepaid taxes	-3,914,965	-7,657,281	2,009,081	5,202,266
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში / Changes in prepaid expenses	-579,010	-603,475	-2,626,756	3,181,600
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში / Changes in tax liabilities	-7,033,942	3,081,674	-1,945,869	-2,292,232
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში / Changes in trade and other payables	4,038,875	4,160,865	-14,749,742	14,062,164
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან / Cash from operating activities	-5,281,359	20,299,634	-21,645,970	-7,713,814
გადასახდელი მოგების გადასახადი / Profit tax payable				
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები / Net cash used for operating activities	-5,281,359	20,299,634	-21,645,970	-7,713,814
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან / Cash from investment activities				
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა / Acquisition of fixed assets and intangible assets	(30,690,128)	-663,472	-3,053,238	-15,859,000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან / Net cash from investment activities	-30,690,128	-663,472	-3,053,238	-15,859,000
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან / Cash from financial activities				
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება / Target funding for head office	0	0	28,441,772	25,483,144
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან / Net cash from financial activities	0	0	28,441,772	25,483,144
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა / Net cash (decrease) / increase	-55,221,166	74,988,144	3,742,565	1,910,329
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის / Cash for the beginning of the year	84,859,894	10,071,888	6,085,029	4,054,420
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი / The effect of revaluation of cash and cash equivalents	1,415,628	-200,137	244,294	120,280
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის / Cash by the end of the year	31,054,356	84,859,894	10,071,888	6,085,029

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant



ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / Financial reporting package for 31.12.2021

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება / Cash flow statement

(ლარი / GEL)

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს / Financial Statement as of 31 December of 2021

	2021	2020	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან / Cash flow from operating activities				
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე / Profit / loss before tax	-28,711,844	46,224,392	17,520,212	-21,108,597
კორექტირებები: / Adjustments:				
ცვეთა და ამორტიზაცია / Depreciation and amortization	9,460,734	7,790,228	8,945,729	9,319,945
ფიქსირებული აქტივების კორექტირება / Adjustment of fixed assets	1,432	1,337,361	—	—
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი) / Income / (loss) from exchange rate difference				
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე / Profit / loss from operating activities before changes in working capital	-19,249,678	55,351,981	26,465,940	-11,788,652
კლება/ზრდა: / Decrease / increase:				
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში / Changes in trade and other receivables	6,618,876	16,685,445	-28,327,705	-15,671,549
ცვლილებები მარაგებში / Changes in inventory	-4,411,193	4,632,407	-2,470,919	-407,411
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში / Changes in prepaid taxes	-3,914,965	-7,657,281	2,009,081	5,202,266
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში / Changes in prepaid expenses	-579,010	-603,475	-2,626,756	3,181,600
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში / Changes in tax liabilities	-7,033,942	3,081,674	-1,945,869	-2,292,232
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში / Changes in trade and other credit accounts payable	4,038,875	4,160,865	-14,749,742	14,062,164
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან / Cash from operating activities	-5,281,359	20,299,634	-21,645,970	-7,713,814
გადასახდელი მოგების გადასახადი / Profit tax payable				
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები / Net cash used for operating activities	-5,281,359	20,299,634	-21,645,970	-7,713,814
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან / Cash from investment activities				
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა / Acquisition of fixed assets and intangible assets	(30,690,128)	-663,472	-3,053,238	-15,859,000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან / Net cash from investment activities	-30,690,128	-663,472	-3,053,238	-15,859,000
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან / Cash from financial activities				
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება / Target funding for head office	0	0	28,441,772	25,483,144
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან / Net cash from financial activities	0	0	28,441,772	25,483,144
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა / Net cash (decrease) / increase	-55,221,166	74,988,144	3,742,565	1,910,329
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის / Cash for the beginning of the year	84,859,894	10,071,888	6,085,029	4,054,420
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი / The effect of revaluation of cash and cash equivalents	1,415,628	-200,137	244,294	120,280
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის / Cash by the end of the year	31,054,356	84,859,894	10,071,888	6,085,029

დირექტორი / Director

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ დაფუძნდა 2010 წლის 08 აპრილს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404859122, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: 404859122. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კორპორაცია სინოჰიდრო (კოდი: 100000000039368), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია 100%-ით Powerchina International Group LTD (ლიცენზიის N91110108MA0052EU52, რეგისტრირებული ჩინეთში), ხოლო აღნიშნული კომპანიის 100%-იანი დამფუძნებელია Powerchina Construction Corporation Ltd (ლიცენზიის N 911100007109331046, რეგისტრირებული ჩინეთში), საბოლოო დამფუძნებელი კომპანიის არის 86,26%-ით ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა, ხოლო 13,74% აქციებისა კოტირებულია შანხაის საფონდო ბირჟაზე.

კომპანიის მოკლე აღწერა

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

ფილიალის მიერ განხორციელებული და მოქმედი პროექტებია:

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

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

1. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის (ლოტი1, ხულო-გოდერძის უღელტეხილი კმ5+195 - კმ29+732) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BARP/CW/ICB-01/01 LOT 1;
2. ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის (ლოტი2, გოდერძის უღელტეხილი-ზარზმა კმ0+000 - კმ17+380) სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. კონტრაქტის #BARP/CW/ICB-01/01 LOT 2;
3. E-60 ჩქაროსნული მაგისტრალის ზემო ოსიაური-ჩუმათელეთის საავტომობილო გზის 2-ე ლოტის სამშენებლო სამუშაოები (კმ7+700-კმ14+060). კონტრაქტის #EWHCIP/CW/RFB-01.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

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

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშდოლარი	2.8677	3.2766	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.0233	3.5040

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

ცვეთა

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

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

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

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

არამატერიალური აქტივები

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

მოგების გადასახადი

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

დასაბეგრი ოპერაცია არის, საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში ანაზღაურების სანაცვლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა, აგრეთვე საქონლის იმპორტი. დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციად არ განიხილება აქტივების (მათ შორის, მომსახურების) მიწოდება საწარმოს მიერ ყველა აქტივის მიწოდებისას, როგორც ანგარიშისას ან კაპიტალში შეტანისას. საქონლის დროებითი შემოტანა არ არის დასაბეგრი ოპერაცია.

საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდება დღგ-ით დაიბეგრება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაბამის პირს ამ ხარჯზე დღგ-სრულად ან ნაწილობრივ აქვს ჩათვლილი. ხოლო, მომსახურების უსასყიდლოდ გაწევა დაიბეგრება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ეს საქმიანობა არ გამომდინარეობს გადამხდელის საქმიანობის მიზნიდან ან გაწეულია თანამშრომლის პირადი სარგებლობისთვის.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

საკუთარი შენობა-ნაგებობის წარმოება ან ძირითადი საშუალების რემონტი დაიბეგრება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ვერ მიიღებს დღგ-ის ჩათვლას ამ საქონლის/მომსახურების სხვა პირისგან შეძენის შემთხვევაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

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

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

საექვო ვალების რეზერვის შექმნა არ არის გათვალისწინებული, რამდენადაც კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამკვეთი სახელმწიფოა, საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის სახით. წინა 10-წლიანი გამოცდილებით საექვო ვალებს პრაქტიკაში ადგილი არ ქონია.

გაცემული სესხები

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს.

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

გადახდილი ავანსები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

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

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი (მომსახურება) გადაეცემა კლიენტს. შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი).

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფასს 15-ის - „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ - შესაბამისად, საწარმოს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების შეფასება ევალება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტსა და შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს შორის ფორმდება ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულება შედგენილია საერთაშორისო სამშენებლო ხელშეკრულების „FIDIC“ - ის მიხედვით და მის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს THE PARTICULAR CONDITIONS და THE GENERAL CONDITIONS, რომლებიც არეგულირებენ მხარეთა უფლებებს და მოვალეობებს, ასევე სამუშაოს მიღება-ჩაბარების ნორმებს. შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარება და მისი ღირებულების ანგარიშსწორება ხდება შუალედური გადახდის სერტიფიკატის საფუძველზე, რომელსაც ადგენს კონტრაქტორი კომპანია. შუალედური შესრულების სერტიფიკატი ეგზავნება საქართველოს გზების დეპარტამენტის მიერ დაქირავებულ სამშენებლო სამუშაოების ზედამხედველობას, რომელიც ამტკიცებს სერტიფიკატს და შემდეგ გადასცემს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტს ხელმოსაწერად. ხელმოწერის შემდეგ ხდება სერტიფიკატში მითითებული სამუშაოს ღირებულების შემოსავლად აღიარება.

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

თანამშრომლების სარგებელი

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

გაქვითვა

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

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

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

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

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

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

ფასს 16 - იჯარა

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

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

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

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

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

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

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

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

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

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

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 11. ფიქსირებული აქტივები

№	მაჩვენებლები / Position	Land / მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა / Construction in progress	შენიშვნა- ნაგებობები / Buildings	მანქანა- დანადგარები / Plant, machinery and equipment	სპეც. ტექნიკა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები / Special machinery and vehicles	ავეჯი და სხვა ინვენტარი / Furniture and other equipment	ოფისის აღჭურვილობა / Office equipment	სხვა ძირითადი საშუალებები / Other fixed assets	სულ / Total
1	თავდაპირველი ღირებულება 01.01.2020 წლის მდგომარეობით / Opening value as of 01.01.2020	62,734	52,019	6,789,715	32,161,423	50,494,517	827,989	681,401	2,141,596	93,211,394
2	შემოსვლა 2020 / Inflow 2020	0	0	0	140,909	0	10,856	31,630	480,078	663,472
3	გასვლა 2020 / Outflow 2020	0	0	0	0	7,658	0	0	0	7,658
4	თავდაპირველი ღირებულება 01.01.2021 მდგომარეობით / as of 01.01.2021	62,734	52,019	6,789,715	32,302,331	50,486,859	838,845	713,031	2,621,674	93,867,207
5	შემოსვლა 2021 / Inflow 2021	0	0	132,271	6,746,641	22,722,944	142,826	251,463	693,983	30,690,128
6	გასვლა 2021 / Outflow 2021	0	0	0	0	1,542,520	0	10,529	780,439	2,333,488
7	თავდაპირველი ღირებულება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / as of 31.12.2021	62,734	52,019	6,921,986	39,048,972	71,667,282	981,671	953,965	2,535,218	122,223,847
8	დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020 მდგომარეობით / Accumulated depreciation as of 01.01.2020	0	0	(2,020,202)	(18,305,534)	(30,449,433)	(404,841)	(306,910)	(1,378,481)	(52,865,402)
9	შემოსვლა 2020 / Inflow 2020	0	0	(739,611)	(2,704,849)	(4,025,463)	(84,696)	(76,155)	(158,092)	(7,788,865)
10	გასვლა 2020 / Outflow 2020	0	0	100,000	17,121	89,888	667	119	0	207,795
11	დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021 წ. მდგომარეობით / Accumulated depreciation as of 01.01.2021	0	0	(2,659,813)	(20,993,262)	(34,385,008)	(488,870)	(382,946)	(1,536,573)	(60,446,471)
12	შემოსვლა 2021 / Inflow 2021	0	0	(655,123)	(2,915,141)	(5,142,705)	(85,022)	(93,921)	(257054.37)	(9,148,966)
13	გასვლა 2021 / Outflow 2021	0	0	0	0	984,591	0	0	646,030	1,630,621
14	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021 წ. მდგომარეობით / Accumulated depreciation as of 31.12.2021	0	0	(3,314,936)	(23,908,403)	(38,543,121)	(573,892)	(476,867)	(1,147,597)	(67,964,817)
15	ნარჩენი ღირებულება / Balance value:									

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

16	01.01.2020 წლის მდგომარეობით / as of 01.01.2020	62,734	52,019	4,769,512	13,855,888	20,045,083	423,148	374,492	763,115	40,345,992
17	01.01.2021 წლის მდგომარეობით as of 01.01.2021	62,734	52,019	4,129,902	11,309,070	16,101,851	349,975	330,085	1,085,101	33,420,736
18	31.12.2021 წლის მდგომარეობით / as of 31.12.2021	62,734	52,019	3,607,049	15,140,570	33,124,161	407,779	477,098	1,387,620	54,259,030

შენიშვნა 12. არამატერიალური აქტივები

(ლარი / GEL)

№	მაჩვენებლები / Position	
1	თავდაპირველი ღირებულება 01.01.2020 წლის მდგომარეობით / Opening value as of 01.01.2020	4,150,767
2	შემოსვლა 2020 / Inflow 2020	0
3	გასვლა 2020	2,905,237
4	თავდაპირველი ღირებულება 01.01.2021 მდგომარეობით / as of 01.01.2021	1,245,530
5	შემოსვლა 2021 / Inflow 2021	3,979
6	გასვლა 2021 / Outflow 2021	3,171
7	თავდაპირველი ღირებულება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით / as of 31.12.2021	1,246,338
8	დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020 მდგომარეობით / Accumulated depreciation as of 01.01.2020	(2,059,982)
9	შემოსვლა 2020 / Inflow 2020	(1,363)
10	გასვლა 2020 / Outflow 2020	1,567,877
11	დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021 წ. მდგომარეობით / as of 01.01.2021	(493,468)
12	შემოსვლა 2021 / Inflow 2021	(313,507)
13	გასვლა 2021 / Outflow 2021	1,739
14	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021 წ. მდგომარეობით / as of 31.12.2021	(805,236)
15	ნარჩენი ღირებულება: / Balance value:	
16	01.01.2020 წლის მდგომარეობით / as of 01.01.2020	2,090,786
17	01.01.2021 წლის მდგომარეობით / as of 01.01.2021	752,062
18	31.12.2021 წლის მდგომარეობით / as of 31.12.2021	441,102

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 1. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი / GEL)				
№	მაჩვენებლები / Position	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	ფული ანგარიშსწორების ანგარიშზე / Cash on current account	4,021,940	26,227,410	3,038,725
2	ფული სავალუტო ანგარიშზე / Cash on foreign currency account	3,303,016.83	50,082,780	6,847,843
3	ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში / Cash in national currency account	59,143	5,678	168,632
4	უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში / Foreign currency in non-resident bank	23,670,257	8,544,026	16,688
5	ჯამი / Total	31,054,356	84,859,894	10,071,888

შენიშვნა 2. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი / GEL)				
№	მაჩვენებლები / Position	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	სამშენებლო მასალები / Construction materials	458,614.85	868,925	5,000,366
2	სათადარიგო ნაწილები / Spare parts	6,620,962	2,041,165	1,825,838
3	სპეც. ტანსაცმელი / Special clothes	-	4,891	53,770
4	ელექტროსაქონელი / Electrical material	-	15,564	80,012
5	სანტექნიკის მასალები / Plumbing materials	-	10,792	3,520
6	სამეურნეო მასალები და ინვენტარი / Economic materials and inventory	368	24,102	59,828
7	საწვავ-საპოხი მასალები / Fuel and lubricants	438,030	51,736	757,935
8	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი / Other inventory	74,758	164,364	32,677
9	ჯამი / Total	7,592,732.72	3,181,539	7,813,946

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 3. დებიტორული დავალიანება

(ლარი / GEL)				
№	მაჩვენებლები / Position	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან / Receivables from supplies and services	6,121,722	12,742,439	29,427,884
2	გადახდილი ავანსები: / Advances paid:			
3	რეზიდენტები / To residents	2,244,349	1,663,498	1,064,534
4	არარეზიდენტები / To non-residents	2,817,759	2,817,759	2,813,247
5	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ / Receivables from employees	-	-	-
6	საგადასახადო მოთხოვნები / Tax receivables	14,579,842	10,664,877	3,007,597
7	სხვა მოთხოვნები / Other receivables	1,841	1,841	1,841
8	ჯამი / Total	25,765,513	27,890,414	36,315,104

შენიშვნა 4. კრედიტორული დავალიანება

(ლარი / GEL)				
№	მაჩვენებლები / Position	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	საგადასახადო ვალდებულებები / Tax liabilities	-	7,033,942	3,952,269
2	ვალდებულება პერსონალის წინაშე / Liability to personnel	715,000	-	-
3	გადასახდელი ხელფასი / Salary to be paid	-	-	-
4	მიღებული ავანსები / Advances received	69,390,213	67,191,720	-
5	ვალდებულებები მომწოდებლის წინაშე: / Liabilities to suppliers:			
6	რეზიდენტები / Residents	4,701,607.52	2,861,225	4,283,138
7	არარეზიდენტები / To non-residents	-	-	61,608,943
8	სხვა ვალდებულებები / Other liabilities	-	-	-
	ჯამი / Total	74,806,821	77,086,888	69,844,349

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

შენიშვნა 6. საოპერაციო შემოსავლები

(ლარი / GEL)			
№	მაჩვენებლები / Position	2021 წლის 12 თვე	2020 წლის 12 თვე
1	2	3	4
1	საოპერაციო შემოსავალი / Operational income	55215232.54	84013310.82
2	სხვა საოპერაციო შემოსავლები / Other operational income	1876044.88	-
3			
4	ჯამი / Total	57,091,277	84,013,311

შენიშვნა 9. საოპერაციო ხარჯები

(ლარი / GEL)			
№	მაჩვენებლები / Position	2021 წლის 12 თვე	2020 წლის 12 თვე
1	2	3	4
1	ძირითადი მასალის ხარჯი / Main materials cost	40,691,213	19,440,811
2	დამხმარე მასალის ხარჯი / Secondary materials cost	3,201,785	5,050,513
3	ტრანსპორტით მომსახურების ხარჯი / Transportation costs	2,491,750	1,552,249
4	ტექნიკით მომსახურების ხარჯი / Machinery maintenance costs	3,747,696	2,069,859
5	სხვა მომსახურების ხარჯი / Other service	5,580,096	8,110,267
6	საწვავის ხარჯი / Fuel cost	5,432,753	4,315,406
7	ჟანგბადის დატენვა და თხევადი გაზის ხარჯი / Oxygen fueling and liquid gas expenses	13,176	68,226
8	შრომის ანაზღაურება / Salary	6,891,923	6,476,786
9	ცვეთა და ამორტიზაცია / Depreciation and amortization	9,460,734.42	7,790,228
10	დაცვის ხარჯი / Security cost	164,461	142,669
11	გზის საფარის შენეშლობა / Road pavement cost	30,514	149,102
12	სხვა საოპერაციო ხარჯი / Other operational costs	6,019	-
13	ჯამი / Total	77,712,120	55,166,117

შენიშვნა 10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

(ლარი / GEL)			
№	მაჩვენებლები / Position	2021 წლის 12 თვე	2020 წლის 12 თვე
1	2	3	4
1	შრომის ანაზღაურება / Salary	2,599,566	1,740,921
2	სამეურნეო ხარჯი / Economic costs	78,037	1,422
3	სატერმინალ და საბროკერო ხარჯი / Terminal and brokerage costs	1,147	59
4	საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი / Stationery and computer costs	83,696	47,952
5	დაზღვევა / Insurance	218,821	77,361

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

6	სოციალური ხარჯები (საპენსიო შენატანი 2%) / Social costs (pension payments 2%)	127,577	111,470
7	მივლინების ხარჯი / Mission costs	47,142	23,750
8	იჯარის ხარჯი / Rental expenses	310,070	451,580
9	ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი / Vehicles maintenance costs	1,534,063	2,660,487
10	კომუნალური ხარჯი / Utility expenses	955,405	611,796
11	კომუნიკაციის ხარჯი / Communication expenses	71,002	60,813
12	რეკლამის ხარჯი / Advertisement	-	1,900
13	ბანკის საკომისიო / Bank charges	4,852	4,512
14	სხვა საგადასახადო ხარჯი / Other tax expenses	930,131	547,315
15	საკონსულტაციო ხარჯი / Consulting expenses	2,584,753	2,344,582
16	სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი / Other general and administration expenses	370,802	124,349
17	ჯამი / Total	9,917,063	8,810,269

შენიშვნა 8. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

(ლარი / GEL)			
№	მაჩვენებლები / Position	2021 წლის 12 თვე	2020 წლის 12 თვე
1	2	3	4
1	საპროცენტო შემოსავალი / Interest income	391,148	85,679
2	კურსთაშორის სხვაობა (შემოსავალი / ხარჯი) / Exchange rate difference (income/expense)	2,847,843	21,560,741
3	არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი / Non- operational income/expense	-	-
4	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) / Other non-operational income (expense)	- 1,412,930	4,541,047
5	ჯამი / Total	1,826,061	26,187,467

14. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,123,563	12,742,439	29,429,725
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	5,062,108	4,483,098	3,877,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31,054,356	84,859,894	10,071,888
სულ ფინანსური აქტივები	42,240,027	102,085,432	43,379,395

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,701,608	2,861,225	65,892,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,701,608	2,861,225	65,892,081

საკრედიტო რისკი

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

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

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ფინანსური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,123,563	12,742,439	29,429,725
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	5,062,108	4,483,098	3,877,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31,054,356	84,859,894	10,071,888
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	42,240,027	102,085,432	43,379,395

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

გეოგრაფიული რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,123,563				6,123,563	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	5,062,108				5,062,108	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31,054,356				31,054,356	
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(4,701,608)				(4,701,608)	
ლიკვიდურობის პოზიცია	37,538,419	-	-	-	-	37,538,419

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,742,439				12,744,280	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,483,098				4,481,257	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	84,859,894				84,859,894	
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,861,225)				(2,861,225)	
ლიკვიდურობის პოზიცია	99,224,207	-	-	-	-	99,224,207

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29,429,725				29,429,725	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	3,877,782				3,877,782	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10,071,888				10,071,888	
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(65,892,081)				(65,892,081)	
ლიკვიდურობის პოზიცია	(22,512,686)	-	-	-	-	(22,512,686)

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

საბაზრო რისკი

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

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

15. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

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

გადასახადები

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

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო წლებში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2016-2020 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

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

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

17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

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

საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 9 ივნისს.

დირექტორი / Director



მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant



საანგარიშგებო ვალუტა - ლარი

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

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 9 ივნისს.

დირექტორი / Director _____

მთავარი ბუღალტერი / Head Accountant _____

მმართველობის ანგარიშგება და 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

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

ფილიალის დირექტორი დამფუძნებელთან შეთანხმებით ახორციელებს:

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

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

ფილიალის მიერ განხორციელებული და მოქმედი პროექტებია:

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

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

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

შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“

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

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

მიზანი, განვითარება პერსპექტივები

შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“ ძირითადი მიზანი საკუთარ განვითარებაზე ზრუნვაა, რაც გულისხმობს მშენებლობის ხარისხისა და ინოვაციური საინჟინრო მიდგომების დანერგვას და შეთავაზებას ბაზარზე, მიმდინარე პროექტების დასრულება და ახალი პროექტების მიღება-შესრულება, სადაც უპირატესობას წარმოადგენს კონკურენტული ფასი და შესრულებული სამუშაოს ხარისხის მაღალი სტანდარტი.

რისკ - ფაქტორები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს სამშენებლო მოედანზე არსებული მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ქურდობის შესაძლო შემთხვევები. აგრეთვე სამშენებლო ტერიტორიის გამოყოფასთან დაკავშირებით შეფერხებები (რაც გამოწვეულია სახელმწიფოს მიერ მიწის ნაკვეთის კერძო მფლობელებიდან გამოსყიდვის სირთულეებით). სახელმწიფოსთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მომსახურების საანგარიშსწორებო თანხაზე მითითებულია ფიქსირებული გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან მიმართებაში. ვალუტის კურსის მერყეობა მოქმედებს დებიტორულ დავალიანების თანხაზე, რაც ხშირ შემთხვევაში კომპანიისთვის საზიანოა.

კომპანია ფუნქციონირებს გრძელვადიანი ინფრასტრუქტურული სამშენებლო საერთაშორისო სახელმწიფო კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების სტაბილურობას საფინანსო წლის განმავლობაში. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების განვითარებაზე ინციდენტური ფლუქტუაციები 2021 წლის განმავლობაში და მის შემდგომ Covid19-ის პანდემიის პირობებში, კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე არ შეინიშნებოდა. საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი შეფერხებები გამოწვეული იყო მკაცრი კლიმატური პირობებით, რომელიც ეხება ბათუმი (ანგისა)-ახალციხის (შ-1) შიდასახელმწიფოებრივი გზის ხულო-ზარზმას მონაკვეთის ლოტი1-ს და ლოტი2-ს, აისახა შესრულების ტემპებში (IPC), თუმცა ჯდება სახელშეკრულებო ვადებში.

ასევე, მენეჯმენტმა შეაფასა მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები (2021 წლის განმავლობაში), რომელთაც შეეძლოთ გავლენა ექონიათ ბალანსის შემდგომი პერიოდის ოპერაციებზე.

საბოლოოდ, ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ გამოვლინდა რისკები:

- შემოსავლების შემცირება
- მიწოდების ჯაჭვისა და მიწოდების პოტენციური რისკები
- დაგეგმილი განვითარების გეგმების შეუსრულებლობა დათქმულ ვადებში
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს აღნიშნული რისკების და მათგან მომდინარე შესაძლო შედეგების პრევენციის მიმართულებით.

მართვა და პერსონალი

კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი დაყოფილია შემდეგი ფუნქციონალური ნიშნების მიხედვით:

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

შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2021 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემია/დანამატმა შეადგინა 9,491,489 ლარი მ.შ. 615,891 ლარი ნატურალური სახით).

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2021 წელს შეადგინა 55,215,233 ლარი (2020 წელთან მიმართებაში შემცირებულია 34%-ით). 2020 წელთან შედარებით 2021 წლის განმავლობაში ასევე შემცირებულია კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთიც 53,805,538 ლარით (84,859,894-დან 31,054,356-მდე).

დასკვნა

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

დირექტორი
ჩუმინგ ვანგ
22 ივნისი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში“

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2021 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემია/დანამატმა შეადგინა 9,491,489 ლარი მ.შ. 615,891 ლარი ნატურალური სახით).

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2021 წელს შეადგინა 55,215,233 ლარი (2020 წელთან მიმართებაში შემცირებულია 34%-ით). 2020 წელთან შედარებით 2021 წლის განმავლობაში ასევე შემცირებულია კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთიც 53,805,538 ლარით (84,859,894-დან 31,054,356-მდე).

დასკვნა

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

დირექტორი

ჩუმინგ ვანგ

22 ივნისი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო