

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

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ ი ნ ა ა რ ს ი

#	დოკუმენტის დასახელება	ზვ
1	შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
2	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	5
3	შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2018 წლების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	12-44
3.1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	12
3.2	მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.3	ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	14
3.4	ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	15
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	16
4	შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს მმართველობის ანგარიშგება (2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	39

შპს კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს “კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 15 ივნისს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
პენგ ჰე
25 ივლისი, 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ლევმოუ ქიუ
25 ივლისი 2019
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 15 ივნისს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
პენგ ჰე
25 ივლისი, 2019
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
ლევნოუ ქიუ
25 ივლისი 2019
თბილისი, საქართველო

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (ს/ნ 404859122) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს (საწარმოს) ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ; ანგარიშგებას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

1.1. მოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 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 ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

1.2 მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

1.2.1 განმატებითი შენიშვნებში ასახულისგან განსხვავებით, საწარმოში არ ხდება ძირითადი საშუალებებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების განსაზღვრა;

არ ხორციელდება გაუფასურების პროცედურები;

სხვა აქტივების შესაქმნელად გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა არ აღირიცხება წარმოებული აქტივების საბალანსო ღირებულებაში;

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შეწყვეტა 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ფიქსირდება, რაც საქმიანობის სპეციფიურობიდან გამომდინარე, არასარწმუნოა.

აღნიშნული მიაწინებს იმაზე, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების ღირებულება, ერთეულის საწარმოდან გასვლის, გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობის ან ზარალის აღრიცხვა არ ხორციელდება ბასს-16-ის მოთხოვნების დაცვით;

იგივე პოლიტიკით და პრაქტიკით ხორციელდებოდა ძირითადი საშუალებების ნაშთების ფორმირება წინა წლებშიც, რაც მიაწინებს იმაზე, რომ საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთი (მთელი აქტივის 62,1 %) საანგარიშგებო პერიოდში ბრუნვაც და მამასადამე, ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივის ის ნაწილი (58%), რომელსაც კმნიან ძირითადი საშუალებები, არასარწმუნოა;

1.2.2 ჩატარებულ სამუშაოებზე ან მის ნაწილზე, პერიოდულობით და წლის ბოლოსთვის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება საწარმოს დირექტორის ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ გახარჯულად მიჩნეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეესტრის მიხედვით.

ანალოგიურად ხდება მარაგებიდან დეტალების ამოღება და ხარჯებში ჩამოწერა, რაც არ შეესაბამება ბასს-2-ის მოთხოვნებს.

იგივე პოლიტიკით და პრაქტიკით ხორციელდებოდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა და ნაშთების ფორმირება, რაც იმას მიაწინებს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში მარაგების საწყისი ნაშთი (მთელი აქტივის 7,8 %) არ ასახავს რეალობას.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ხარჯებში ჩამოწერილია სულ 50410205 ლარი, რაზეც საწარმომ სათანადო დოკუმენტაცია ვერ წარმოადგინა, შედეგად, არასარწმუნოა საანგარიშგებო პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ბრუნვაც და მამასადამე, ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივის ის ნაწილი (6,8%), რომელსაც ქმნიან სასაქონლო-მატერიალური მარაგები;

სხვა გარემოებები

საწარმოსთან ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე ხელშეკრულების გვიან - 2019 წლის 24 ივლისს გაფორმების გამო, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა ჩაგვეტარებინა ან დავსწრებოდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას 2017 და 2018 წლების ბოლოს, შესაბამისად, ჩვენ მარაგების საწყის და საბოლოო ნაშთებს ვერ ვადასტურებთ, თუმცა ამ გარემოებას ჩვენს მოსაზრებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია სხვა აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად, არ გამოვთქვამთ მოსაზრება ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2018 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, მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

აუდიტორის მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის საწარმოს მმართველობის ანგარიშგება, ფინანსური

მდგომარეობის ამსახველი მაჩვენებლების გარდა, შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2019 წლის 24 ივლისს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“-ს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის 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 საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, 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 შეირჩა 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 „აუდიტი და კონტროლი“ გარიგების პარტნიორი:  /გია ტუხაშვილი/
ქ. თბილისი, დიდმის მასივი, მე-4 კვ. I ა კორპუსი, ბ. №5
28 სექტემბერი 2019 წელი



შპს “ კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ძირითადი საშუალებები	5	45,926,543	38,868,086
არამატერიალური აქტივები	6	2,459,762	2,923,850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,386,305	41,791,936
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	2,009,081	7,211,347
მარაგები	8	5,343,026	4,935,615
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	15,773,883	102,334
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,252,867	4,434,467
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	6,085,029	4,054,420
სულ მიმდინარე აქტივები		30,463,886	20,738,183
სულ აქტივები		78,850,191	62,530,119
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	11	2,890,541	5,182,773
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	33,824,456	19,762,292
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,714,997	24,945,065
სულ ვალდებულებები		36,714,997	24,945,065
საწესდებო კაპიტალი			
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება		33,049,297	7,566,153
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		9,085,897	30,018,901
სულ კაპიტალი		42,135,194	37,585,054
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		78,850,191	62,530,119
დირექტორი		-	-
მთავარი ბუღალტერი			

შპს "კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ძირითადი საშუალებები	5	45,926,543	38,868,086
არამატერიალური აქტივები	6	2,459,762	2,923,850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,386,305	41,791,936
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	2,009,081	7,211,347
მარაგები	8	5,343,026	4,935,615
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	15,773,883	102,334
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,252,867	4,434,467
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	6,085,029	4,054,420
სულ მიმდინარე აქტივები		30,463,886	20,738,183
სულ აქტივები		78,850,191	62,530,119
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	11	2,890,541	5,182,773
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	33,824,456	19,762,292
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,714,997	24,945,065
სულ ვალდებულებები		36,714,997	24,945,065
საწესდებო კაპიტალი			
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება		33,049,297	7,566,153
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		9,085,897	30,018,901
სულ კაპიტალი		42,135,194	37,585,054
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		78,850,191	62,530,119

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



შპს “კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშ.	2018 წლის	2017 წლის
საოპერაციო შემოსავლები		87,404,870	92,563,002
საოპერაციო ხარჯები	13	85,432,104	-
საერთო მოგება		1,972,767	31,229,225
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	23,462,902	-
არასაოპერაციო შემოსავლები			2,645,533
არასაოპერაციო ხარჯები			-
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	15,16	381,538	1,081,533
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(21,108,597)	10,365,775
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		(21,108,597)	10,365,775

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს “კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშ.	2018 წლის	2017 წლის
საოპერაციო შემოსავლები		87,404,870	92,563,002
საოპერაციო ხარჯები	13	85,432,104	- 61,333,777
საერთო მოგება		1,972,767	31,229,225
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	23,462,902	- 21,011,355
არასაოპერაციო შემოსავლები			2,645,533
არასაოპერაციო ხარჯები			- 3,579,161
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	15,16	381,538	1,081,533
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(21,108,597)	10,365,775
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		(21,108,597)	10,365,775

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



შპს "კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში"

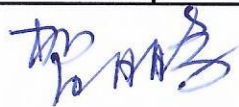
მანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	კაპიტალიზე ბადი რეზერვი	სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2016 წლის მდგომარეობით		0	19,653,126	0	0	4,901,735	24,554,861
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2017 წლის მოგება (ზარალი)		0		0	0	0	0
ზრდა			10,365,775				10,365,775
შემცირება			0		0	2,664,417	24,554,861
კაპიტალი 31.12.2017 წლის მდგომარეობით		-	30,018,901	-	-	7,566,152	37,585,053
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2018 წლის მოგება (ზარალი)		0	(21,108,597)	0	0	0	(21,108,597)
ზრდა			175,593			33,049,297	33,224,890
შემცირება			0		0	7566152	7,566,152
კაპიტალი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით		-	9,085,897	-	-	33,049,297	40,971,298

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



შპს “ კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება/ზარა ლი	გადაფას ების რეზერვი	კაპიტალ იზებადი რეზერვი	სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2016 წლის მდგომარეობით		0	19,653,126	0	0	4,901,735	24,554,861
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
		0		0	0	0	0
ზრდა			10,365,775				10,365,775
შემცირება			0		0	2,664,417	24,554,861
კაპიტალი 31.12.2017 წლის მდგომარეობით		-	30,018,901	-	-	7,566,152	37,585,053
გასული წლების კორექტირება		0		0	0	0	0
2018 წლის მოგება (ზარალი)		0	(21,108,597)	0	0	0	(21,108,597)
ზრდა			175,593			33,049,297	33,224,890
შემცირება			0		0	7566152	7,566,152
კაპიტალი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით		-	9,085,897	-	-	33,049,297	40,971,298

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(21,108,597)	10,365,775
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,319,945	6,527,589
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(11,788,652)	16,893,364
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(15,671,549)	-
ცვლილებები მარაგებში	(407,411)	2,089,158
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	5,202,266	(5,436,616)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	3,181,600	(2,767,443)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(2,292,232)	(1,131,421)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	14,062,164	(18,202,155)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,713,814)	(8,555,113)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,713,814)	(8,555,113)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(15,859,000)	(10,679,562)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15,859,000)	(10,679,562)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	25,483,144	2,664,417
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	25,483,144	2,664,417
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	1,910,329	(16,570,258)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	4,054,420	20,624,678
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	120,280	
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	6,085,029	4,054,420

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(21,108,597)	10,365,775
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,319,945	6,527,589
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(11,788,652)	16,893,364
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(15,671,549)	-
ცვლილებები მარაგებში	(407,411)	2,089,158
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	5,202,266	(5,436,616)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	3,181,600	(2,767,443)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(2,292,232)	(1,131,421)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	14,062,164	(18,202,155)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,713,814)	(8,555,113)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,713,814)	(8,555,113)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(15,859,000)	(10,679,562)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15,859,000)	(10,679,562)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სათაო ოფისის მიზნობრივი დაფინანსება	25,483,144	2,664,417
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	25,483,144	2,664,417
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	1,910,329	(16,570,258)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	4,054,420	20,624,678
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	120,280	
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	6,085,029	4,054,420
დირექტორი		
მთავარი ბუღალტერი		

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში” დაფუძნდა 2010 წლის 08 აპრილს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404859122, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: 404859122. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კორპორაცია სინოჰიდრო (კოდი: 10000000039368), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია 100%-ით Powerchina International Group LTD (ლიცენზიის N91110108MA0052EU52, რეგისტრირებული ჩინეთში), ხოლო აღნიშნული კომპანიის 100%-იანი დამფუძნებელია Powerchina Construction Corporation Ltd (ლიცენზიის N 911100007109331046, რეგისტრირებული ჩინეთში), საბოლოო დამფუძნებელი კომპანიის არის 86,26%-ით ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა, ხოლო 13,74% აქციებისა ივანოვსკის 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)რიკოტის გვირაბის რეაბილიტაცია ე-60 გზის (143-ე კმ-ზე) FEWHIP-AF/CW/ICB-01

2)თბილისი-რუსთავის მონაკვეთი თბილისი-წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი) გზის მონაკვეთის მოდერნიზაცია პირველი და მე-3 სექცია კონტრაქტის # P42414-SUTIP2-ICB-1.03-2013

3) ქობულეთის შემოვლითი გზის კმ.0+000 - კმ. 12+400 მონაკვეთის მშენებლობა და არსებული გზის გაგანიერება 4ზოლიანამდე, 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

აღნიშნულ პროექტებზე ხელშეკრულება საქართველოს სახელმწიფოსა და სათაო კომპანიას შორის არის გაფორმებული.

ფილიალში წლიურად დასაქმებულია საშუალოდ 700 ადამიანი, აქედან 70 % საქართველოს მოქალაქეა.

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 გამოწვევების 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

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

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

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

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

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

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 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 წარმოიშობა, 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 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/1 ევრო	3,1044	3.0701

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 შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

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

მოგების გადასახადი

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

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

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, 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.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

გაცემული სესხები

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა 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 გაკეთება შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

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 ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

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

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

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

ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მომველება, 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 დაბალირებულიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

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

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

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

ფასი 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

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

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

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

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

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

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

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

შპს “კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში”
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - ფიქსირებული აქტივები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2016	62,734	4,160,251	22,467,134	447,303	439,663	34,349,825	1,694,434	63,621,343
დანამატები	-	17,995	4,550,693	75,112	74,220	9,494,333	46,370	14,258,723
აქტივების ჩამოწერა	-	(105,291)	(1,103,041)	(23,238)	(19,668)	(2,263,799)	(64,125)	(3,579,161)
ბალანსი 31.12.2017	62,734	4,072,955	25,914,786	499,177	494,215	41,580,359	1,676,679	74,300,905
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2016	-	(1,214,973)	(9,533,730)	(120,100)	(189,098)	(17,510,634)	(901,513)	(29,470,049)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(201,300)	(2,660,867)	(51,306)	(44,896)	(2,845,742)	(158,660)	(5,962,771)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	-	(1,416,273)	(12,194,598)	(171,406)	(233,993)	(20,356,375)	(1,060,174)	(35,432,819)
წმინდა ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2016	62,734	2,945,278	12,933,403	327,202	250,565	16,839,191	792,921	34,151,294
ბალანსი 31.12.2017	62,734	2,656,682	13,720,189	327,771	260,221	21,223,984	616,505	38,868,086

შპს “კორპორაცია სინოპიდროს ფილიალი საქართველოში”
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები (გაგრძელება)	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2017	62,734	4,072,955	25,971,833	499,177	494,215	41,580,359	1,676,679	74,300,905
დანამატები	-	3,186,742	4,108,806	79,280	220,193	8,036,415	227,565	15,859,000
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(1,734)	-	-	-	-	(1734)
ბალანსი 31.12.2018	62,734	7,207,677	28,915,009	563,659	729,205	49,616,774	1,904,244	90,215,218
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2017	-	(1,416,273)	(12,194,598)	(171,406)	(233,993)	(20,356,375)	(1,060,174)	(35,432,819)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(368,580)	(2,965,163)	(73,386)	(80,078)	(5,319,254)	(167,940)	(8,855,856)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	-	(1,784,853)	(15,159,760)	(233,924)	(314,072)	(25,438,539)	(1,238,983)	(44,288,675)
წმინდა ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2017	62,734	2,656,682	13,777,236	327,771	260,221	21,223,984	616,505	38,868,086
ბალანსი 31.12.2018	62,734	5,422,824	14,919,145	329,736	415,133	24,178,235	665,262	45,926,543

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2016	4,147,842	2,926	4,150,767
დანამატები	-	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	4,147,842	2,926	4,150,767
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2016	(660,673)	(1,426)	(662,098)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(564,582)	(237)	(564,818)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	(1,225,254)	(1,662)	(1,226,917)
წმინდა ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2016	3,487,169	1,500	3,488,669
ბალანსი 31.12.2017	2,922,587	1,263	2,923,850

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2017	4,147,842	2,926	4,150,767
დანამატები	-	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	4,147,842	2,926	4,150,767
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2017	(1,225,254)	(1,662)	(1,226,917)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(463,852)	(237)	(464,089)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	(1,689,106)	(1,889)	(1,691,005)
წმინდა ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2017	2,922,587	1,263	2,923,850
ბალანსი 31.12.2018	2,458,735	1,027	2,459,762

შენიშვნა 7 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2018	2017
წინასწარ გადახდილი დღგ	2,009,081	6,469,041
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	-	114,891
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	-	364,269
წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი	-	263,146
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2,009,081	7,211,347

შენიშვნა 8 - მარაგები	2018	2017
საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	5,342,193	4,926,856
ინვენტარი	833	8,759
სულ მარაგები	5,343,026	4,935,615

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15,773,883	86,577
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	15,757
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15,773,883	102,334

შენიშვნა 10 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	2018	2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1,701,367	1,003,166
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	4,165,249	1,848,033
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	215,455	1,109,314
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	6,082,071	3,960,513
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,958	93,907
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	6,085,029	4,054,420

შენიშვნა 11 - საგადასახადო ვალდებულებები	2018	2017
გადასახდელი დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,890,541	5,182,773
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	2,890,541	5,182,773

შენიშვნა 12 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2018	2017
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	20,653,161	3,217,860
მიღებული ავანსები	13,171,295	16,544,432
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33,824,456	19,762,292

შენიშვნა 13 - თვითღირებულების ხარჯები	2018	2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	53,698,016	38,027,070
საწვავი ხარჯები	6,915,699	5,717,248
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24,818,388	17,589,459
სულ თვითღირებულების ხარჯები	85,432,103	61,333,777

შენიშვნა 14 - ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
ხელფასის ხარჯები	10,326,596	10,689,808
იჯარის ხარჯები	172,321	34,934
კომუნალური ხარჯი	946,828	389,534
კომუნიკაციის ხარჯები	82,472	12,272
დაზღვევის ხარჯები	110,622	220,915
რემონტის ხარჯები	270,851	877,662
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	95,252	49,226
საკონსულტაციო ხარჯები	616,895	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	9,319,945	6,527,589
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,061,683	-
მივლინების ხარჯები	121,045	161,510
სატერმინალო და საბროკერო ხარჯი	41,356	18,695
სხვა ხარჯები	297,038	2,029,211
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	23,462,902	21,011,355

შენიშვნა 15 - საფინანსო შემოსავალი	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	91,932	757,486
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავლები	3,489,818	897,939
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2,387,078	-
სულ საფინანსო შემოსავალი	3,581,750	1,655,425

შენიშვნა 16 - საფინანსო ხარჯი	2018	2017
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	855,240	573,892
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	4,592,036	-
სულ საფინანსო ხარჯი	855,240	573,892

17. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

- 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	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15,773,883	102,334
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,252,867	4,434,467
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,085,029	4,054,420
სულ ფინანსური აქტივები	23,111,779	8,591,221
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33,943,001	19,762,292
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,943,001	19,762,292

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 წარმოიშობება 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, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15,773,883	102,334
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,252,867	4,434,467
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,085,029	4,054,420
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	23,111,779	8,591,221

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 წარმოიშობება 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 2018 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	15,773,883					15,773,883
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,252,867					1,252,867
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,085,029					6,085,029
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(33,943,001)					(33,943,001)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(-10,831,222)	-	-	-	-	(-10,831,222)

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 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	102,334					102,334
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,434,467					4,434,467
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,054,420					4,054,420
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(19,762,292)					(19,762,292)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,171,071)	-	-	-	-	(11,171,071)

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.

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

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

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

19. 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.

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

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

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

21. 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.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 15 ივნისს.

დირექტორი

მთავარი
ბუღალტერი

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

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

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

21. 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.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 15 ივნისს.

დირექტორი



მთავარი
ბუღალტერი



შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალის საქართველოში“

მმართველობის ანგარიშგება

და 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

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

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 4ზოლიანამდე, ჩაქვი-მახინჯაურის კმ30+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 4ზოლიანამდე, 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

აღნიშნულ პროექტებზე ხელშეკრულება საქართველოს სახელმწიფოსა და სათაო კომპანიას შორის არის გაფორმებული.

ფილიალში წლიურად დასაქმებულია საშუალოდ 700 ადამიანი, აქედან 70 % საქართველოს მოქალაქეა.

2018 წლის ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების მიხედვით, რომელიც ახასიათებს ფინანსურ მდგომარეობას და ფინანსურ სტაბილურობას წარმოდგენილია ქვემოთ:

განვითარების გეგმები

კომპანია მუდმივად ცდილობს საქართველოს ბაზარზე ახალი პროექტების მოძიებას. მონაწილეობს ყველა კერძო თუ სახელმწიფო ტენდერში. 2018-2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი პროექტის განხორციელება რიკოთის უღელტეხილზე. უცხოური საწარმოს ფილიალი შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალი საქართველოში“ მომავალშიც მუდმივად მიიღებს მონაწილეობას ინფრასტრუქტურული პროექტების ტენდერებში საქართველოს მასშტაბით, რათა კიდევ უფრო გაზარდოს სამუშაოების მოცულობა და განიმტკიცოს პოზიციები საქართველოს ბაზარზე.

მიზანი და პერსპექტივები

შპს „კორპორაცია სინოჰიდროს 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.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია თვითონ წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს და შესაბამისად დაქვემდებარებული ფილიალები არ გააჩნია. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური აქტივობების აღსრულებისას ფილიალი შემდეგ შესაძლო რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა იმისა, რომ დებიტორმა დროულად, სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფაროს მის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულება და, აქედან გამომდინარე, დააზარალოს ფილიალი.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ფილიალმა ვერ შეძლოს საჭირო ვადებში ფულადი რესურსების მოძიება და აქედან გამომდინარე ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა.
- საბაზრო რისკი: არასტაბილური საბაზრო ფასებით გამოწვეული ფინანსური ინსტრუმენტების, კონკრეტულად, სამართლიანი ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების, არამდგრადობის რისკი.

ძირითადად ფილიალი სამი საბაზრო რისკის წინაშე დგას:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- გაცვლითი კურსის რისკი;
- კაპიტალის ღირებულების რისკი.

რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

№	მაჩვენებლები	31.12.2018
1	2	3
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15,773,883
2	გადახდილი ავანსები	4,063,179
3	დარიცხული მოთხოვნები	2009080.89
4	მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის მიმართ	-
5	სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	7,625,782
	ჯამი	29,471,925

№	მაჩვენებლები	31.12.2018
1	2	3
1	საგადასახადო ვალდებულებები	5304103.25
2	მიღებული ავანსები	13171796.15
3	ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	61631182.46
	ჯამი	80,107,082

საბაზრო რისკი

ფილიალი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს:

(ა) საპროცენტო რისკში, ვალუტაში, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები;

(ბ) აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტი ერიცხებათ;

(გ) და კაპიტალის შემადგენელი მუხლები, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

ორგანიზაციაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს სავალუტო რისკის დონეზე და მთლიანობაში ერთდღიან და რამდენიმე დღიან პოზიციებზე, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთების დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ფილიალი აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

სხვა 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 კომპანისთვის საზიანოა.

მართვა და პერსონალი

კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი დაყოფილია შემდეგი ფუნქციონალური ნიშნების მიხედვით:

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

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2018 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 10,326,596 ლარი.

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2017 წელს შეადგინა 92,563,002 ლარი, ხოლო 2018 წელს 87,404,870 ლარი.

2017 წელთან შედარებით 2018 წელში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი გაზრდილია 2,027,099 ლარით.

დასკვნა

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

დირექტორი

პენგ ჰე

15 ივნისი 2019

თბილისი საქართველო

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.

მართვა და პერსონალი

კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი დაყოფილია შემდეგი ფუნქციონალური ნიშნების მიხედვით:

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

კომპანიის პერსონალის რიცხოვნობა შეადგენს საშუალოდ 700 დასაქმებულს, საიდანაც 70% შეადგენს საქართველოს მოქალაქე პირებს. 2018 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 10,326,596 ლარი.

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2017 წელს შეადგინა 92,563,002 ლარი, ხოლო 2018 წელს 87,404,870 ლარი.

2017 წელთან შედარებით 2018 წელში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი გაზრდილია 2,027,099 ლარით.

დასკვნა

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



დირექტორი

პენგ ჰე

15 ივნისი 2019

თბილისი საქართველო