

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	ii-v

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-33

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უცხოური სანარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად და ასევე წარმოდგენილი და განმარტებული მნიშვნელოვანი გადახრები სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი სანარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ფილიალის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ფილიალის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფილიალის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ფილიალის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 სექტემბერს:

დირექტორი

ვენპინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად და ასევე წარმოდგენილი და განმარტებული მნიშვნელოვანი გადახრები სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ფილიალის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

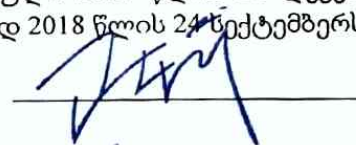
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ფილიალის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფილიალის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ფილიალის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 ნოემბრის:

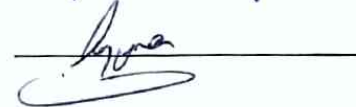
დირექტორი

ვენკინგ ჩენი



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

“შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“-ს

დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის, სპეციალური დანიშნულების სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი დასკვნის საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ ფილიალის აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2017 წლის დასაწყისსა და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა შესაბამისად 13,474,412 და 9,251,416 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის დასაწყისსა და დასასრულს არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე, 2017 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ ფილიალის აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2017 წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროს ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის დასაწყისსა და დასასრულს არსებული ფული და ფულის ექვივალენტების სალაროს ნაშთის სისწორეში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სალაროს ნაშთი შესაბამისად შეადგენს 1,981,321 ლარს და 335,622 ლარს. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ფული და ფულის ექვივალენტებთან დაკავშირებით, აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო

ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება ფული და ფულის ექვივალენტებზე, 2017 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ფილიალისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N2-ზე, სადაც აღწერილია აღრიცხვის საფუძვლები. სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მიზნად ისახავს ფილიალს დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების გამოყენება არ არის მიზანშეწონილი სხვა მიზნებისთვის.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთ ხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგება უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობის ანგარიშგება ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშგების გამოცემამდე, შედეგად მმართველობის ანგარიშგება იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესაძარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების საფუძველზე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის პროცესის ფარგლებში. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის შექმნას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, ისეთი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

24 სექტემბერი, 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა საეკონომიკური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ მეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოდნენ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

24 სექტემბერი, 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	4	129,843,076
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(117,249,445)
საერთო მოგება		12,593,631
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5	2,180,979
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,367,800)
საოპერაციო მოგება		10,406,810
ფინანსური შემოსავალი	7	374,203
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	8	388,806
სხვა შემოსავალი	9	932,172
სხვა ხარჯები	10	(1,705,112)
მოგება დაბეგვრამდე		10,396,879
მოგების გადასახადი	11	-
წლის მოგება		10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-
სხვა სრული შემოსავალი		10,396,879

დირექტორი ვენპინგ ჩენი _____

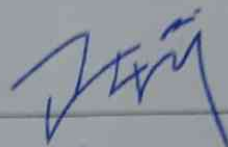
ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი _____
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ფინანსური საქმიანობის ფაქტობრივი შედეგების რეზიუმე 23-ე წარუბრის
 ჯგუფის მიმდინარეობის ფაქტობრივი შედეგადღობის ფინანსურდება
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის შეგროვება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
 წლისათვის
 ქაზახური დრაგმა

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	4	129,843,076
რეალურებული საქონლის თვითღირებულება	4	(117,249,445)
საერთო მოგება		12,593,631
სხვა საბუღალტრო შემოსავალი	5	2,180,979
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,367,800)
საბუღალტრო მოგება		10,406,810
ფინანსური შემოსავალი	7	374,203
საქურთხო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	8	388,806
სხვა შემოსავალი	9	932,172
სხვა ხარჯები	10	(1,705,112)
მოგება დაზღვევამდე		10,396,879
მოგების გადასახადი	11	-
წლის მოგება		10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-
სხვა სრული შემოსავალი		10,396,879

დირექტორი

ვენბინგ ჩენი



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლამა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები:			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	13	6,463,572	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	79,877,070	66,172,188
მარაგები	15	9,251,416	13,474,412
სულ მოკლევადიანი აქტივები:		95,592,058	85,244,749
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	12	22,936,141	27,498,694
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	17	6,129,187	8,785,600
გადახდილი ავანსები	18	8,887,005	12,000,800
არამატერიალური აქტივები		30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		37,983,271	48,307,531
სულ აქტივები:		133,575,329	133,552,280
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათავო ოფისის ანგარიში		(88,855,417)	(107,165,687)
დაგროვილი მოგება		105,471,653	95,074,774
სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	13,798,631	7,883,037
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		13,798,631	7,883,037
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ანარიცხი		5,299,058	5,299,058
მიღებული ავანსები	16	97,861,404	132,461,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები :		103,160,462	137,760,156
სულ ვალდებულებები:		116,959,093	145,643,193
სულ სათავო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები:		133,575,329	133,552,280

დირექტორი ვენპინგ ჩენი _____

ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი ლაშა ჩხეტიანი _____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები:			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	13	6,463,572	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	79,877,070	66,172,188
მარაგები	15	9,251,416	13,474,412
სულ მოკლევადიანი აქტივები:		95,592,058	85,244,749
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	12	22,936,141	27,498,694
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	17	6,129,187	8,785,600
გადახდილი ავანსები	18	8,887,005	12,000,800
არამატერიალური აქტივები		30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		37,983,271	48,307,531
სულ აქტივები:		133,575,329	133,552,280
ვალიანობები:			
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			-
სათავო ოფისის ანგარიში		(88,855,417)	(107,165,687)
დაგროვილი მოგება		105,471,653	95,074,774
სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	13,798,631	7,883,037
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		13,798,631	7,883,037
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ანარიცხი		5,299,058	5,299,058
მიღებული ავანსები	16	97,861,404	132,461,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები :		103,160,462	137,760,156
სულ ვალდებულებები:		116,959,093	145,643,193
სულ სათავო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები:		133,575,329	133,552,280

დირექტორი

ვენპინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2017 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით		(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება		-	10,396,879	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(3,097,594)		(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		21,407,864	-	21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით		(88,855,417)	105,471,653	16,616,236

დირექტორი ვენპინგ ჩენი _____

ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი _____
 სამსახურის ხელმძღვანელი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
 წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება		-	10,396,879	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(3,097,594)		(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		21,407,864		21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(88,855,417)	105,471,653	16,616,236

დირექტორი

ვენკინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე		10,396,879
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები		4,175,136
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(388,806)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების (ზრდა)/კლება		(11,795,656)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		9,862,212
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(29,611,033)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		(17,361,268)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		1,188,933
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(1,576,350)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		8,501
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(378,916)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა		21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა		(3,097,594)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		18,310,270
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		570,086
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2017		5,598,149
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		295,337
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2017		6,463,572

დირექტორი	ვენპინგ ჩენი	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

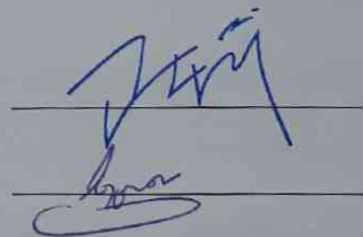
	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე		10,396,879
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები		4,175,136
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(388,806)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების (ზრდა)/კლება		(11,795,656)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		9,862,212
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(29,611,033)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		(17,361,268)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		1,188,933
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(1,576,350)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		8,501
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(378,916)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა		21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა		(3,097,594)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		18,310,270
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		570,086
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2017		5,598,149
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		295,337
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2017		6,463,572

დირექტორი

ვენპინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 შესავალი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „ფილიალი“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404385385 წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2010 წელს 30 ივლისს. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს: გზებისა და ავტობანების მშენებლობა, მიწისზედა და მიწისქვეშა რკინიგზის მშენებლობას. ფილიალი საქმიანობას აწარმოებს ძირითადად დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ლესელიძის, ქ. № 15.

ფილიალის დამფუძნებელია: შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი (ჩინეთი).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალს ჯამში დაქირავებული ჰყავდა 1,031 თანამშრომელი, ხოლო 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფილიალს ჯამში დაქირავებული ჰყავდა- 1,239 თანამშრომელი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2.5922 ლარი (2016: 1 აშშ დოლარი - 2.6468 ლარი); 1 ევრო - 3.1044. ლარი (2016: 1 ევრო -2.7940 ლარი). 1 შვეიცარული ფრანკი - 2.6584 (2016: 1 შვეიცარული ფრანკი - 2.5982).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფილიალის მენეჯმენტისათვის, იმისათვის რომ დახმარება გაუწიოს ფილიალს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადასვლის თარიღამდე ფილიალი არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რეგულაციის რაიმე მოთხოვნის შესაბამისად.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკის რომელსაც ფილიალი გამოიყენებს როდესაც მოამზადებს ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიუხედავად იმისა, რომ ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე იგი შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული დამატებების, სტანდარტსა და ინტერპრეტაციებში ცვლილების შესაბამისად. აქედან

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

გამომდინარე სანამ ფილიალი პირველად მოამზადებს ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფ ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

გამომდინარე იქედან, რომ ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების მომზადების სააღრიცხვო პოლიტიკა და პრინციპები აღწერილია ქვემოთ.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, გარდა სხვა სრულის შემოსავლის კომპონენტებისა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლებს და ხარჯებს (მათ შორის რეკლასიფიკაციის კორექტირებას) რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფასს-ის მოთხოვნის ან რეკომენდაციების შესაბამისად. რეკლასიფიკაციის კორექტირება წარმოადგენს თანხას რომლის გადატანაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში მოგებაში ან ზარალზე რომელიც აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდების განმავლობაში.

ფილიალის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები კლასიფიცირებულია ფუნქციის მიხედვით. ფილიალის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2017 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ფილიალი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ფილიალი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან პერიოდის განმავლობაში ჩაბარებული სამუშაოების შესაბამისად. ფილიალი იყენებს „დასრულებული სამუშაოს პროცენტულობის მეთოდს“ რათა განსაზღვროს შემოსავალში ასალიარებელი თანხის ოდენობა შესაბამის პერიოდში. დასრულებული სამუშაოს სტადია განისაზღვრება განეული ხარჯების პროცენტული ოდენობით მთლიან საკონტრაქტო ხარჯებთან მიმართებაში.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის განწევა.

როდესაც კონტრაქტის შედეგის განსაზღვრა ზუსტად შეუძლებელია შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ ხარჯის მოცულობის შესაბამისად რომლის მიღებაც შესაძლებელია.

როდესაც მოსალოდნელია რომ ხელშეკრულების ხარჯი გადააჭარბებს საკონტრაქტო შემოსავალს ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ.

სხვა შემოსავალი: განეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ; სავარაუდოა, რომ ფილიალი მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები-- ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები მოხდა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავიდეს კომპანიიდან;

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივისა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება საიმედოდ რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ გამოტანილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება როგორც პროდუქტი

კვოტირებული ფასით ინდივიდუალური აქტივებისთვის ან ვალდებულებებისთვის, რომელიც არის ორგანიზაციის მფლობელობაში. ასეა მაშინაც კი თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისად საიმედოდ, რომ აითვისოს მფლობელობაში არსებული რაოდენობა და ერთი ოპერაციით პოზიციის გაყიდვისთვის დაკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მიხედვით შექმნილი მოდელები ან იმ საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა, რომელშიც განხორციელდა ინვესტიცია.

შეფასების მეთოდების გამოყენებას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომელიც არ ეფუძნება ბაზრის მონაცემებს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები, თუ

რომელიმე დაშვების ცვლილება გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, აქტივების და ვალდებულებების ჯამის არსებით შეცვლას. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში(დონეები) არსებული შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველ დონეზე წარმოდგენილია აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (ისეთი, როგორიცაა საჭარო გაყიდვაში არსებული წარმოებული ინსტრუმენტები, სავაჭრო და გაყიდვის განკუთვნილი ფასიანი ქაღალდები) დაფუძნებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბაზრის კვოტირებულ ფასებზე. (ii) მეორე დონეზე წარმოდგენილია იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის მიმოქცევაში აქტიურ ბაზარზე (მაგალითად: არასაბირჟო წარმოებული ინსტრუმენტები) დგინდება იმ შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს და რაც შეიძლება ნაკლებად ეყრდნობა კომპანიის სპეციფიკის შეფასებას. თუ არსებობს ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 2-ს. და (iii) იმ შემთხვევაში, თუ ერთი ან მეტი მნიშვნელოვანი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკვოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს. ფინანსური აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიზნობრივია მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში (“რეგულარული” ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომელიც ის დღეა, რომელზეც ფილიალი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა ფილიალი გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შენონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც ფილიალი გასცემს თანხას კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ბარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

გაუფასურების ბარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ბარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ბარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს კპოვნებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ბარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) მ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად

ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო. მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი განწესისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ბარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ბარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ბარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ბარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ბარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ბარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ბარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია როგორც მოგება ან ბარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	40 წელი
ნაგებობები	13 წელი
მანქანა-დანადარები	10 წელი
მძიმე ტექნიკა	8 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	3 წელი

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ორგანიზაცია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ფილიალი არის მოიჭარე და როდესაც მეიჭარესგან საკუთრების უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი.

ფილიალი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ფილიალი საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს დღგ-ს აქტივს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში ყველა ვალის ინსტრუმენტისათვის დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი განსაზღვრავს, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილს, ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებული ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან ფასდაკლებები. როდესაც სესხებისა და სხვა სავალდებულო ინსტრუმენტების შეგროვება საეჭვოა, ისინი ჩამოფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებაზე და ამის შემდგომ საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ახალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით როლმლის გამოყენებაც მოხდა გაუფასურების ანარიცხის განსაზღვრისთვის.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. ორგანიზაციის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიში პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2.5922 ლარი (2016: 1 აშშ დოლარი - 2.6468 ლარი); 1 ევრო - 3.1044 ლარი (2016: 1 ევრო -2.7940 ლარი). 1 შვეიცარული ფრანკი - 2.6584 (2016: 1 შვეიცარული ფრანკი - 2.5982).

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვაზე და გამიზნულია დარეგულირდეს ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

3 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ცვლილებები ბასს-7- ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს-12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ფილიალს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. ფილიალმა შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ბასს 28-ში შესული ცვლილებები (2014-2016 პერიოდის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები, გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), აზუსტებს:

მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციების, ასევე ინვესტიციების ერთობლივი საქმიანობაში, რომელიც განხორციელებულია ვენჩურული კაპიტალის მექანე, საერთო ფონდების, ან სხვა მსგავსი ტიპის ორგანიზაციების მიერ, უფლება აქვთ თითოეული ზემოთმოხსენებული ინვესტიცია თავდაპირველი აღიარებისას აღიაროს სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40-ში შესული ცვლილებები (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და პერიოდის შემდეგ (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაცია სხვა მუხლებში, ან პირიქით სხვა

მუხლებიდან საინვესტიციო ქონებაში კლასიფიკაცია მხოლოდ მაშინ უნდა განხორციელდეს (მათ შორის იმ აქტივებისა რომლებიც არის მშენებლობის და განვითარების სტადიაში) როდესაც არსებობს მტკიცებულება იმისა, რომ ქონების გამოყენების შინაარსის ცვლილება მოხდა. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება ნილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოშვებული 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ინვესტირების და არაინვესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდ ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ ზემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. ფილიალს არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი აღრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“(გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის

მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი

ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ინვეს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში**

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე ფილიალი არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ დასრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). მენეჯმენტის მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და აპირებენ, რომ გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომის მეთოდი და შედეგებს ასახავენ 2018 წლის 1 იანვრის საწყის დაგროვილ მოგებაზე, მას შემდეგ რაც სტანდარტი შევა ძალაში 2018 წლის 1 იანვარს. მიუხედავდ იმისა რომ მენეჯმენტი ჯერ კიდევ განსაზღვრავს ფასს 15 ის გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ არის მიზანშეწონილი განხილულ იქნას ფინანსური დაშვებების ეფექტი სანამ მენეჯმენტი არ განახორციელებს სრულყოფილ და დეტალურ მიმოხილვას.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ლიმბულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. ღირეფტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს ფილიალი, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (აღრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპულზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვრისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ ფილიალს არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

4 შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

1) მთლიანი შემოსავალი და ხარჯი

	2017
სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	129,843,076
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	9,882,426
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	91,928,088
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	28,032,562
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	117,249,445
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	86,132,848
პირდაპირი ხელფასი	16,133,053
იჯარის ხარჯი	629,160
კომუნალური ხარჯი	2,601,813
საწვავის ხარჯები	6,436,681
ცვეთის ხარჯი	4,175,136
პროექტის დამღვევის ხარჯი	1,140,754
პროექტიდან მიღებული მოგება 2017 წელს	12,593,631

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	სულ
2016 ჩათვლით დაგროვილი შემოსავალი	283,180,482	258,085,526	13,175,200	554,441,208
2017 წლის შემოსავალი	9,882,426	91,928,088	28,032,562	129,843,076
2017 წლის ჩათვლით დაგროვილი შემოსავალი	293,062,908	350,013,614	41,207,761	684,284,284
ხარჯები				
2016 წლის ჩათვლით დაგროვილი ხარჯი	227,318,711	186,987,486	24,106,745	438,412,942
2017 წლის ხარჯი	5,428,426	77,437,190	34,383,989	117,249,604
2017 წლის ჩათვლით დაგროვილი ხარჯი	232,747,137	264,424,676	58,490,733	555,662,546

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

3) მოთხოვნები პროექტების მიხედვით

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი 2017 წლის ჩათვლით	293,062,908	350,013,614	41,207,761	684,284,284
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები				
2017 წლის ჩათვლით	232,747,137	264,424,676	58,490,733	555,662,546
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	60,315,771	85,588,939	17,282,972	128,621,738
კონტრაქტის მიხედვით დარჩენილი მოთხოვნები	34,826,464	42,167,690	2,431,258	79,425,412
კონტრაქტის მიხედვით ჩარიცხული ფულადი				
სახსრები	258,236,444	307,845,924	38,776,504	604,858,871
დასრულების სტადია	58%	59%	36%	

მიღებული ავანსების, რომლებიც არ არის გაქვითული მოთხოვნებთან, შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა N16 - ში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს, თავისუფალი სამშენებლო ტექნიკის გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს.

6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
შრომის ანაზღაურება	2,636,374
ავტომანქანის ხარჯები	406,842
რემონტის ხარჯი	250,032
კომუნიკაციის ხარჯები	205,326
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	204,937
დაცვის მომსახურების ხარჯი	159,979
მიწოდების ხარჯები	125,115
საკანცელარიო ხარჯი	103,425
დაზღვევის ხარჯი	16,872
სხვადასხვა	258,898
სულ	4,367,800

7 ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს. სარგებელი ერიცხება წლიური 7 % განაკვეთით.

8 საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო ვალდებულებები	ჯამი
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	668,874	277,955	945,960
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(373,337)	(183,817)	(557,154)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	295,537	94,138	388,806

9 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი მარაგების ზედმეტობით.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

10 სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯს 1,543,185 ლარს. დარჩენილი
თანხა შედგება დარიცხული ჯარიმებისა და საურავებისგან.

11 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში
მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა
დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ
დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და
რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017
წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს
აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და
მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების
გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ
პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

12 ძირითადი საშუალებები										
	მიწა	შენობები	მძიმე ტექნიკა	მოწყობი- ლობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვადასხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	74,000	3,371,510	3,310,881	17,107,457	263,199	1,531,769	3,563,833	20,690,874	76,571	49,990,093
შეძენა	-	13,958	201,393	524,903	54,123	14,289	351,983	18,943	-	1,179,592
გასხვისება/ჩამოწერა	-	-	-	(11,946)	(1,625)	(7,850)	(1,545,587)	-	-	(1,567,009)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	74,000	3,385,468	3,512,274	17,620,413	315,697	1,538,207	2,370,229	20,709,817	76,571	49,602,676
ცვეთა და გაუფასურება										-
ცვეთა 01.01.17	-	960,423	1,852,034	7,553,810	193,384	1,118,360	1,727,403	9,054,250	31,734	22,491,399
ცვეთის ხარჯი	-	172,426	481,481	1,687,694	28,698	202,742	319,597	1,267,191	10,024	4,169,854
გაყიდული ძირითადი საშუალების ცვეთა		-	-	(3,840)	-	(996)	(149,785)	(693,751)	-	(848,372)
ცვეთა 31.12.17	-	1,132,849	2,333,515	9,240,502	222,082	1,321,102	2,047,000	10,321,442	41,758	26,660,252
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	74,000	2,411,086	1,636,407	9,377,088	69,815	413,409	1,836,429	11,635,624	44,836	27,498,694
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	74,000	2,252,618	1,178,759	8,379,911	93,614	217,105	323,229	10,388,376	34,812	22,942,425

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებებიდან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე (დაზუსტებული ფართობი 2189 კვ.მ.) ნაგებობით (2161.7 კვ.მ.)
ვრცელდება თბილისის ალსრულების ბიუროს აკრძალვა, რომელიც დაკავშირებულია ერთ-ერთ კომპანიასთან მიმდინარე დავასთან.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2017	01.01.2017
ფული სალაროში	1,981,321	335,622
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	4,482,252	5,262,527
ბლოკირებული საგარანტიო თანხა საბანკო ანგარიშზე	196,963	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	6,463,572	5,598,149

მიმდინარე საბანკო ანგარიშის ნაშთებს ერიცხება სარგებელი წლიური 7% პროცენტიანი განაკვეთით.

2017 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2017	01.01.2017
მოთხოვნები კონტრაქტორების მიმართ	79,425,412	65,808,073
სავაჭრო მოთხოვნები	451,658	364,115
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,877,070	66,172,188

2017 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება საკონტრაქტო აქტივების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

15 მარაგები

	31.12.2017	01.01.2017
სამშენებლო მასალები	8,552,327	12,329,186
საწვავი	699,089	1,145,226
სულ მარაგები	9,251,416	13,474,412

ნედლეული მოიცავს მასალებს და საწვავს, რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო კონტრაქტებში.

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2017	01.01.2017
ვალდებულება კონტრაქტორების მიმართ*	97,861,404	132,461,098
სავაჭრო ვალდებულებები	12,420,024	5,812,238
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,416,117	2,070,799
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111,697,545	140,344,135

* წარმოადგენს მიღებულ ავანსებს და მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილის სახით.

	01.01.2017	ზრდა	შემცირება	31.12.2017
პროექტი #1	60,561,455	-	-	60,561,455
პროექტი #2	37,937,497	-	19,571,445	18,366,052
პროექტი #3	33,962,147	-	15,028,250	18,933,897
სულ	132,461,098	-	34,599,694	97,861,404

ავანსების გაქვითვა ხორციელდება შესრულებული სამუშაოების მიხედვით და ხდება დაკავება
 ასანაზღაურებელი თანხიდან 5- % ის ოდენობით.

„შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფს (სათავო საწარმოს) წარმოდგენილი აქვს კონტრაქტის
 შესრულების გარანტიები კონტრაქტორების სასარგებლოდ.

17 გადახდილი ავანსები

	31.12.2017
საწყისი თანხა	12,000,800
შემცირება	(26,639,544)
ზრდა	23,525,749
საბოლოო თანხა	8,887,005

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს, სხვადასხვა საქონლისა და მასალების მომწოდებელ კომპანიებთან
 გადახდილ ავანსებს.

18 დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ
 მხარეს აქვს მეორის კონტროლის შესაძლებლობა ან ერთ მხარეს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა
 იქონიოს მეორე მხარის ფინანსურ თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. სავარაუდო დაკავშირებული

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ
იურიდიულ ფორმას:

31 დეკემბრისთვის არსებული საბალანსო ნაშთები	31.12.2017	01.01.2017
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864	-
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	2,646,600	-
ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:		2017
მოკლევადიანი ანაზღაურება – ხელფასები და ბონუსები		196,937
სულ:		196,937

19 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

	2017
1 წლის განმავლობაში	629,160
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	1,258,321
ჯამი	1,887,481

ფილიალს აქვს იჯარის ხარჯები პროექტებთან დაკავშირებით (მძიმე ტექნიკის - სამშენებლო
სამუშაოებისთვის, მიწების - სამშენებლო პროცესში ქანების სანაყროდ გამოყენების მიზნით).

იმ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ახორციელებს ფილიალი, სათავოს საწარმოს აქვს
წარმოდგენილი პროექტის შესრულების გარანტიები.

ფილიალს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა ერთ-ერთ კომპანიასთან. აღნიშნულ დავაში ფილიალი
წარმოდგენს მოპასუხეს, სასარჩელო მოთხოვნა შეადგენს 451,870 ლარს. დავა დაწყებულია 2016 წელს,
დღეის მდგომარეობით დავა არ დასრულებულა და განსახილველად არის უზენაეს სასამართლოში.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, ფილიალს გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები ფიზიკურ პირებთან,
სადაც მოპასუხეს წარმოდგენს ფილიალი. დავები შეეხება მშენებლობის დროს ქონების დაზიანების
შედეგად ზარალის ანაზღაურებას. მსგავსი მიმდინარე დავების ჯამური ოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით შეადგენს 558,556 ლარს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
20 ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური აქტივობების აღსრულებისას ფილიალი შემდეგ შესაძლო რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა იმისა, რომ დებეტორმა 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:

	31.12.2017	1.1.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,463,572	5,598,149
სავაჭრო მოთხოვნები	79,877,070	66,172,188
სულ ფინანსური აქტივები	86,340,642	71,770,337
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,798,631	7,883,037
მიღებული სესხები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,798,631	7,883,037

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

აწესებს ლიმიტებს სავალუტო რისკის დონეზე და მთლიანობაში ერთდღიან და რამდენიმედღიან 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	79,877,070	-	-	79,877,070
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,463,572	-	-	6,463,572
სულ ფინანსური აქტივები	86,340,642	-	-	86,340,642
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,798,631	-	-	13,798,631
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,798,631	-	-	13,798,631
ლიკვიდურობის პოზიცია	72,542,011	-	-	72,542,011

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,172,188	-	-	66,172,188
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,598,179	-	-	5,598,179
	71,770,337	-	-	343,923
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	7,883,037	-	-	7,883,037
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,883,037	-	-	7,883,037
ლიკვიდურობა	63,887,300			63,887,300

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დღეის მდგომარეობით, სათავო საწარმოდან ჩამორიცხული თანხების ოდენობამ შეადგინა 2,191,590 ლარი, ხოლო სათავო საწარმოში გადარიცხული თანხების ოდენობამ - 3,735,092 ლარი.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი
შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის
მუდმივმოქმედი ფილიალი**

**მმართველობის ანგარიშგება
2017 წელი**



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი.....	ii
საქმიანობის მიმოხილვა და მოკლედ კომპანიის შესახებ	4
განვითარების გეგმები.....	5
წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	9
სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	9
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	12
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	12
ფინანსური მონაცემები	13

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

ვენჰინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

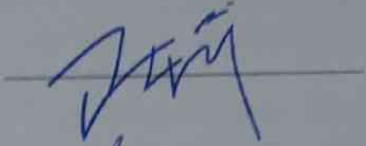
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

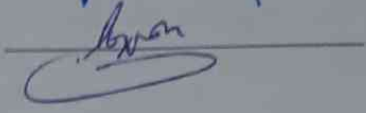
დირექტორი

ვენჰინგ ჩენი



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 28 სექტემბრით დათარიღებული წერილის, რომლითაც ითხოვთ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

გემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჭნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7-პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

გემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;

- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 7 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

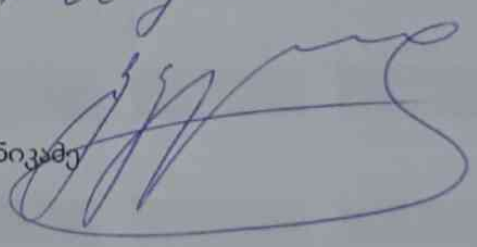
ჩვენ, 2018 წლის 7 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2018 წელი

Rsm Georgia

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



საქმიანობის მიმოხილვა და მოკლედ კომპანიის შესახებ

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული უცხოური სანარმოს ფილიალი საქართველოში. კომპანიის დამფუძნებელი საქართველოში არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „CRCC23“). კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს მსხვილი ინფრასტრუქტურული სამშენებლო სამუშაოების შესრულება. კომპანია საქართველოში დარეგისტრირდა და საქმიანობა დაიწყო 2010 წელს.

დღეის მდგომარეობით კომპანია საქართველოში ახორციელებს 4 სამშენებლო პროექტს: „თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტს“, „საქართველოს რკინიგზის ზესტაფონი-ხარაგაული, მოლითი-ქვიშხეთის მოდერნიზაციის პროექტს“, „სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის მშენებლობის პროექტს“ და „ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ სამშენებლო სამუშაოებს.

კომპანიის - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები	2016	2017	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	95,471,462	129,843,076	36%
საერთო მოგება	8,299,232	12,593,631	52%
საოპერაციო მოგება	4,616,474	10,406,810	125%
აქტივები და ვალდებულებები	2016	2017	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	133,552,280	133,575,329	0,02%
სულ ვალდებულებები	145,643,193	116,959,093	-20%
ფინანსური მაჩვენებლები	2016	2017	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა	9%	10%	
წმინდა მოგების მარჟა	5%	8%	
EBITDA	9,336,482	13,487,804	44%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2016	2017	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	1226	1020	-17%
დასაქმებულთა საშუალო ანაზღაურება (gross)	1231	1445	17%
პროექტის რაოდენობა	3	3	-

კომენტარი: თბილისის რკინიგზის შემოვლითი გზის პროექტი 2014 წლიდან დროებით შეჩერებულია

განვითარების გეგმები

კომპანია მუდმივად ცდილობს საქართველოს ბაზარზე ახალი პროექტების მოძიებას. მონაწილეობს ყველა კერძო თუ სახელმწიფო ტენდერში.

2018 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი პროექტის განხორციელება - „ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. ასევე 2017 წელს კომპანიამ გაიმარჯვა სს“ საქართველოს რკინიგზის“ მიერ გამოცხადებულ ტენდერში, რომელიც ითვალისწინებდა ქუთაისი აეროპორტთან მისასვლელი რკინიგზის მშენებლობას. აღნიშნული პროექტის დაწყება დროებით შეჩერდა.

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ მომავალშიც მუდმივად მიიღებს მონაწილეობას ინფრასტრუქტურული პროექტების ტენდერებში საქართველოს მასშტაბით, რათა კიდევ უფრო გაზარდოს სამუშაოების მოცულობა და განიმტკიცოს პოზიციები საქართველოს ბაზარზე.

წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი (შემდგომში „CRCC23“) არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში რეგისტრირებული კომპანია, რომლის საბოლოო ბენიფიციარი არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა. თავის მხრივ შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის დედა კომპანია არის „World Fortune 500“-ის რეიტინგში შემავალი კომპანია და მსოფლიოში ყველაზე დიდი სამშენებლო კომპანია. CRCC23 ფლობს უმაღლესი კლასის სერიფიკატებს სამშენებლო პროექტებისთვის, ჰიდრო-ელექტრო სადგურების მშენებლობისთვის, სარკინოგზო და საგზაო მაგისტრალების მშენებლობისთვის, ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობისთვის და ა.შ. CRCC23-ის საშუალო წლიური შემოსავალი აღემატება 3 მილიარდ აშშ დოლარს. 2004 წლიდან CRCC23-ში დანერგილია ხარისხის მენეჯმენტი, ეკოლოგიის მენეჯმენტის სტანდარტი და ასევე უზრუნველყოფილია შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემები.

გასული წლების განმავლობაში CRCC23-ის მიერ დასრულებულია მრავალი სამშენებლო პროექტი ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში - მათ შორის: ტიბეტის რკინიგზის მშენებლობის პროექტი, პეკინი-კოვლუნის რკინიგზის პროექტი, ვუჰუ იანგტზე მდინარეზე ხიდის პროექტი და სხვა მრავალი მსხვილი სამშენებლო პროექტი. ასევე CRCC23 ფილიალების მეშვეობით

ქვეყნის ფარგლებს გარეთ ახორციელებდა და ახორციელებს, მრავალ სამშენებლო პროექტს შემდეგ ქვეყნებში: ლიბია, ჯიბუტი, ერაყი, ანგოლა, სამხრეთ აფრიკის რესპუბლიკა, საქართველო, ტანზანია, რუსეთი, ალჟირი, მალაიზია, ჩრდილო იემენი, ზამბია, ვიეტნამი, ნიგერია, ჰონკ-კონგი, მაკაო და და ა.შ.

1.1. საქართველოში არსებული პროექტების აღწერა:

თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტი (პროექტი N1)

თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტი არის კომპანიის პირველი პროექტი საქართველოს ბაზარზე, რომლის განხორციელებაც საწყის ეტაპზე მიმდინარეობდა გაერთიანების მეშვეობით სს „ხიდშენთან“ ერთად. პროექტის განხორციელება დაიწყო 2010 წელს. ხელშეკრულების მთლიანი ღირებულება არის 303,900,000 შვეიცარული ფრანკი (დღგ-ს გარეშე). შემდგომში მოხდა ხელშეკრულების ცვლილება და გაერთიანება და შესბამისად პროექტი დატოვა სს „ხიდშენმა“ და ამჟამად მხოლოდ კომპანია არის პროექტის შემსრულებელი. პროექტის დამკვეთია სს „საქართველოს რკინიგზა“. ასაშენებელი რკინიგზის საერთო სიგრძე არის 38.678 კმ, რომელიც თავის მხრივ იყოფა ორ ნაწილად: 9.96 კმ-იანი სარკინიგზო ხაზის რეკონსტრუქცია და 28.718 კმ-იანი ახალი ხაზის მშენებლობა. აღნიშნული პროექტი 2014 წლის 10 აპრილის შეთანხმებით შეჩერებულია განუსაზღვრელი ვადით.

საქართველოს რკინიგზის ზესტაფონი-ხარაგაული, მოლითი-ქვიშხეთის მოდერნიზაციის პროექტი (პროექტი N2)

საქართველოს რკინიგზის მოდერნიზაციის პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენს 260,126,000 მილიონ შვეიცარულ ფრანკს (დღგ-ს გარეშე). პროექტის დამკვეთი არის სს „საქართველოს რკინიგზა“. ეს გახლავთ რიგით მეორე პროექტი, რომლის განხორციელებაც საქართველოში დაიწყო კომპანიამ. ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღია 2011 წლის აგვისტო. ასაშენებელი რკინიგზის საერთო სიგრძე შეადგენს 43.911 კმ-ს, რომელიც თავის მხრივ იყოფა ორ ნაწილად: 19.709 კმ-იანი სარკინიგზო ხაზის რეკონსტრუქცია რომელიც იწყება ზესტაფონში და მთავრდება ხარაგაულში და 24.202 კილომეტრიანი ახალი ხაზის მშენებლობა, რომელიც სათავეს იღებს მოლითში და მთავრდება ქვიშხეთში.

სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის მშენებლობა (პროექტი N3)

შემდეგი პროექტის, სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის, მშენებლობის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის დაკვეთით 2014 წლის დეკემბერში. პროექტის სრული ღირებულება არის 113,207,155.11 ლარი. ასაშენებელი საავტომობილო მაგისტრალის სრული სიგრძე არის 9.57 კმ, რომელიც მოიცავს ძირითად მაგისტრალს სიგრძით 9.46 კმ, 4 პანდუსის მშენებლობას სიგრძით 753 მეტრი, 41 გზაგამყარის მშენებლობას, მიწის სამუშაოებს 2,300,000 მ³-ის ოდენობით და 1,580,000 მ³-ის ქვის სვეტების მოწყობას.

ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ საშენებლო სამუშაოებს (პროექტი N4)

„ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი არის კომპანიის უახლესი პროექტი, რომლის განხორციელებაც კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის მარტში. პროექტის დამკვეთია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. პროექტის მთლიანი ღირებულება არის 3,952,728.42 ლარი.

სხვა საქმიანობა

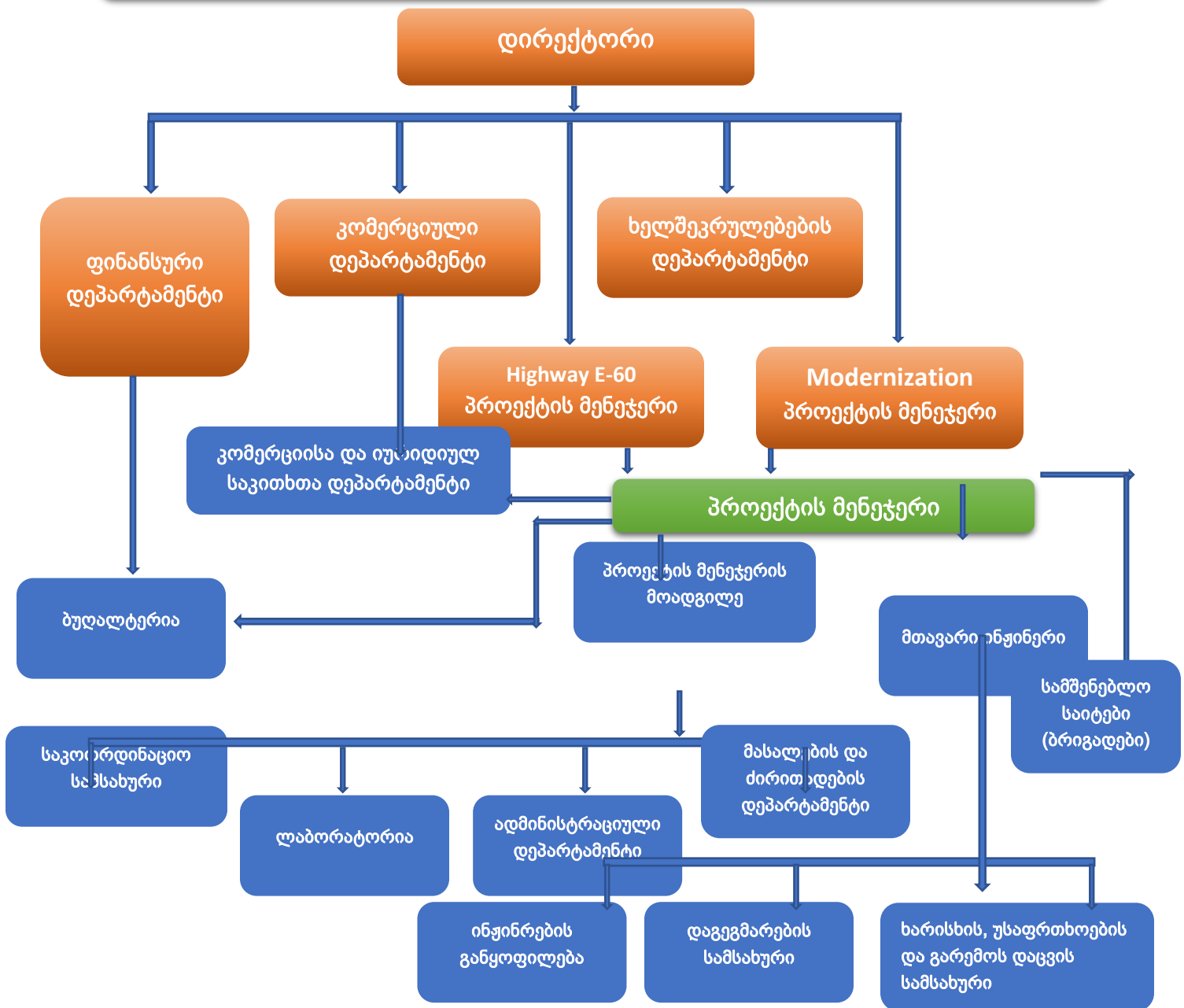
ასევე კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაქირავებას , ასევე 2013-2014 წლებში კომპანია მუშაობდა ქვეკონტრაქტორად საავტომობილო მაგისტრალის მშენებლობაზე საიდანაც მოახდინა 2,5 მილიონი ლარის შემოსავლის მიღება.

აქვე აღვნიშნავთ, რომ კომპანიას არ ჩაუტარებია საქართველოს ბაზარზე კვლევები.

1.2. კომპანიის სტრუქტურა

მსგავსი მსხვილი პროექტების განვითარებას ჭირდება მკაცრად კონტროლირებადი სტრუქტურა. კომპანიაში შინაგანაწესით დამტკიცებულია ქცევის და საქმისწარმოების კოდექსი. ასევე განყოფილებებს შორის კომუნიკაციის წესდება.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“



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 დებეტორმა 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:

	31.12.2017	1.1.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,463,572	5,598,149
სავაჭრო მოთხოვნები	79,877,070	66,172,188
სულ ფინანსური აქტივები	86,340,642	71,770,337
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,798,631	7,883,037
მიღებული სესხები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,798,631	7,883,037

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 რამდენიმედღიან 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	79,877,070	-	-	79,877,070
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,463,572	-	-	6,463,572
სულ ფინანსური აქტივები	86,340,642	-	-	86,340,642
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,798,631	-	-	13,798,631
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,798,631	-	-	13,798,631
ლიკვიდურობის პოზიცია	72,542,011	-	-	72,542,011

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,172,188	-	-	66,172,188
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,598,179	-	-	5,598,179
	71,770,337	-	-	343,923
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	7,883,037	-	-	7,883,037
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,883,037	-	-	7,883,037
ლიკვიდურობა	63,887,300			63,887,300

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ფილიალი არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით, შესაბამისად საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

აღნიშნულ ინფორმაციის შესახებ მონაცემები იხილეთ მე-4 ნაწილში.

ფინანსური მონაცემები

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ 2017 წელს პირველად წარადგენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია აუდიტორული კომპანია შპს „არესემ საქართველო“-ს მიერ.

3.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	2017 წელი	2016 წელი
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6,463,572	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,877,070	66,172,188
მარაგები	9,251,416	13,474,412
სულ მოკლევადიანი აქტივები:	95,592,058	85,244,749
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	22,936,141	27,498,694
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6,129,187	8,785,600
გადახდილი ავანსები	8,887,005	12,000,800
არამატერიალური აქტივები	30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	37,983,271	48,307,531
სულ აქტივები:	133,575,329	133,552,280
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		-
სათავო ოფისის ანგარიში	(88,855,417)	(107,165,687)
დაგროვილი მოგება	105,471,653	95,074,774
სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები	16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები:		
მოკლევადიანი ვალდებულებები:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,798,631	7,883,037
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:	13,798,631	7,883,037
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
ანარიცხი	5,299,058	5,299,058
მიღებული ავანსები	97,861,404	132,461,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები :	103,160,462	137,760,156
სულ ვალდებულებები:	116,959,093	145,643,193
სულ სათავო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები:	133,575,329	133,552,280

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2017	2016
შემოსავალი	129,843,076	95,471, 462
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(117,249,445)	(87, 172, 230)
საერთო მოგება	12,593,631	8,299 ,232
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,180,979	392 , 671
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,367,800)	(4, 075,429)
საოპერაციო მოგება	10,406,810	4 ,616, 474
ფინანსური შემოსავალი	374,203	2,618,528
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	388,806	(981,187)
სხვა შემოსავალი	932,172	228, 312
სხვა ხარჯები	(1,705,112)	(1,320,781)
მოგება დაბეგვრამდე	10,396,879	5,161,346
მოგების გადასახადი	-	(441,572)
წლის მოგება	10,396,879	4,719, 774
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	10,396,879	4,719, 774

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ლარი

შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება	-	10,396,879	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(3,097,595)	-	(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864	-	21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(88,855,417)	105,471,653	16,616,236

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	10,396,879	4,719,774
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	4,175,136	3,090,925
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	0	3,025,874
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(388,806)	981,187
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების (ზრდა)/კლება	(11,795,656)	(1,727,466)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	9,862,212	(49,188,758)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	(29,611,033)	42,050,553
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში	(17,361,268)	(3,099,659)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,188,933	(2,024,070)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(1,576,350)	(1000)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8,501	22,436
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(378,916)	(2,002,634)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	21,407,864	-----
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	(3,097,594)	(16,701,300)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	18,310,270	(16,701,300)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	570,086	(21,803,593)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	5,598,149	28,382,929
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	295,337	(981,187)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2017	6,463,572	5,598,149

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ელემენტების მიმოხილვა

საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 133,575,329 ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 133,552,280 ლარი იყო. 2017 წელს ჯამური აქტივების ზრდა თითქმის არ მომხდარა.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (60%), რომელთა უმეტესი ნაწილი სს „საქართველოს რკინიგზას“ უჭირავს;

ძირითადი საშუალებები ჯამური აქტივების 17 %-ს შეადგენს. კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ძვირად ღირებულები აქტივები, რომელსაც იყენებს პროექტების განხროციელებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2017	2016
ღირებულება	79,877,070	66,172,188
მიმდინარე აქტივების ნაწილი	84%	78%
სრული აქტივების ნაწილი	60%	50%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს ჯამური აქტივების 7 %-ს.

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები წარმოადგენენ კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს, კომპანიის მიერ ავანსის მიღება ხდება პროექტების ტრილში, კონტრაქტორების მიერ, ძირითად კონტრაქტორს წარმოადგენს საქართველოს რკინიგზა.

სესხები:

კომპანიას 2016 და 2017 წელს არ გააჩნდა სასესხო ვალდებულებები;

სათავო ოფისის ანგარიში

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ წარმოადგენს ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი“ს მუდმივმოქმედ ფილიალს, აქედან გამომდინარე, მას არ გააჩნია საკუთარი კაპიტალი.

2017 წელს სათავო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები	31.12.2017
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	3,097,594

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2017 წელს რეალიზაციამ 129,8 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 36%-იან ზრდას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით. 2016 წლისთვის „კომპანიის“ რეალიზაცია 95,5 მილიონი იყო,

	2017	2016
შემოსავალი	129,843,076	95,471, 462
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(117,249,445)	(87,172,230)
საერთო მოგება	12,593,631	8, 299 ,232

2017 წლის საერთო მოგება პროექტების მიხედვით

	2017
სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	129,843,076
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	9,882,426
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	91,928,088
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	28,032,562
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	117,249,445
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	86,132,848
პირდაპირი ხელფასი	16,133,053
იჯარის ხარჯი	629,160
კომუნალური ხარჯი	2,601,813
საწვავის ხარჯები	6,436,681
ცვეთის ხარჯი	4,175,136
პროექტის დამღვევის ხარჯი	1,140,754
პროექტიდან მიღებული მოგება 2017 წელს	12,593,631

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	სულ
2016 ჩათვლით დაგროვილი შემოსავალი	283,180,482	258,085,526	13,175,200	554,441,208
2017 წლის შემოსავალი	9,882,426	91,928,088	28,032,562	129,843,076
2017 წლის ჩათვლით დაგროვილი შემოსავალი	293,062,908	350,013,614	41,207,761	684,284,284
ხარჯები				
2016 წლის ჩათვლით დაგროვილი ხარჯი	227,318,711	186,987,486	24,106,745	438,412,942
2017 წლის ხარჯი	5,428,426	77,437,190	34,383,989	117,249,604
2017 წლის ჩათვლით დაგროვილი ხარჯი	232,747,137	264,424,676	58,490,733	555,662,546

3) მოთხოვნები პროექტების მიხედვით

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი 2017 წლის ჩათვლით	293,062,908	350,013,614	41,207,761	684,284,284
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები 2017 წლის ჩათვლით	232,747,137	264,424,676	58,490,733	555,662,546
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	60,315,771	85,588,939	17,282,972	128,621,738
კონტრაქტის მიხედვით დარჩენილი მოთხოვნები	34,826,464	42,167,690	2,431,258	79,425,412
კონტრაქტის მიხედვით ჩარიცხული ფულადი სახსრები	258,236,444	307,845,924	38,776,504	604,858,871
დასრულების სტადია	58%	59%	36%	

კომპანია 2017 წელს ახორციელებდა სამ პროექტს, დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართვულობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

სხვა საოპერაციო ხარჯების ანალიზი

შრომის ანაზღაურება	2,636,374
ავტომატების ხარჯები	406,842
რემონტის ხარჯი	250,032
კომუნიკაციის ხარჯები	205,326
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	204,937
დაცვის მომსახურების ხარჯი	159,979
მიწოდების ხარჯები	125,115
საკანცელარიო ხარჯი	103,425
დაზღვევის ხარჯი	16,872
სხვადასხვა	258,898
სულ	4,367,800

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა:

- შრომითი დანახარჯები შეადგენს სხვა საოპერაციო ხარჯების 60 %-ს
- ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2016 წელს 5 345 663 ლარი შეადგინა, 2017 წელს კი 4 367 800 ლარს.

საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო ვალდებულებები	ჯამი
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	668,874	277,955	945,960
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(373,337)	(183,817)	(557,154)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	295,537	94,138	388,806

2016 წელს საკურსო სხვაობიდან მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 981,187, ხოლო 2017 წელს საკურსო სხვაობის შედეგად კომპანიამ მიიღო მოგება 388,806, რის ძირითად მიზეზსაც წარმოადგენდა 2017 წელს კურსების დაწევა.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები, რადგან იგი წარმოადგენს არარეზიდენტი კომპანიის მუდმივი დანესებულება საქართველოში;

დირექტორი	ვენპინგ ჩენი	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო ვალდებულებები	ჯამი
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	668,874	277,955	945,960
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(373,337)	(183,817)	(557,154)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	295,537	94,138	388,806

2016 წელს საკურსო სხვაობიდან მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 981,187, ხოლო 2017 წელს საკურსო სხვაობის შედეგად კომპანიამ მიიღო მოგება 388,806, რის ძირითად მიზეზსაც წარმოადგენდა 2017 წელს კურსების დაწევა.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები, რადგან იგი წარმოადგენს არარეზიდენტი კომპანიის მუდმივი დაწესებულება საქართველოში;

დირექტორი

ვენპინგ ჩენი

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

