

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

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა i-iii

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2019 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 5,075,404 ლარი (2018: 8,162,108 ლარი), 5,585,207 ლარი (2018: 1,805,487 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგებისა და სალაროს ნაშთის სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრით და შესადარის პერიოდის მარაგებსა და სალაროს 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 დამოუკიდებელი ვართ ფილიალისგან ბუღალტრთა 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ფილიალის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ფილიალის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე –6 მუხლის მე –7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფილიალის 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 ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფილიალის 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 ფილიალის 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 ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

13 ოქტომბერი, 2020

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2019 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 5,075,404 ლარი (2018: 8,162,108 ლარი), 5,585,207 ლარი (2018: 1,805,487 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგებისა და სალაროს ნაშთის სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრით და შესადარის პერიოდის მარაგებსა და სალაროს 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 დამოუკიდებლობა 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ფილიალის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ფილიალის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -6 მუხლის მე -7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფილიალის 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 ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 ფილიალის 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 ფილიალის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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 ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

13 ოქტომბერი, 2020

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia




უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	25,232,709	130,188,561
თვითღირებულება	4	(37,840,512)	(70,071,313)
საერთო მოგება		(12,607,803)	60,117,248
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		447,272	224,105
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(10,484,293)	(3,033,072)
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ცვლილება	12	18,820,997	32,444,382
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,823,827)	89,752,662
ფინანსური შემოსავალი	6	1,318,630	469,936
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	8	(159,017)	5,402,932
სხვა ხარჯები, წმინდა	5	(726,080)	(563,129)
მოგება დაზღვევამდე		(3,390,294)	95,062,402
მოგების გადასახადი	9	(4,321,702)	-
წმინდა მოგება		(7,711,996)	95,062,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(7,711,996)	95,062,402

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	14,280,412	17,684,357
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	91,709,091	90,875,308
გაცემული სესხები	14	286,770	-
საკონტრაქტო აქტივი	17	563,862	-
არამატერიალური აქტივები	16	10,444	20,691
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,850,579	108,580,356
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		16,006,665	5,194,722
გაცემული ავანსები	14	34,464,409	3,363,077
მარაგები	13	4,993,643	8,162,108
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,993,321	46,444,954
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	40,488,166	6,236,941
სულ მოკლევადიანი აქტივები		102,946,204	69,401,802
სულ აქტივები		209,796,783	177,982,158
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათაო ოფისის ანგარიში		(136,695,224)	(104,182,524)
აკუმულირებული მოგება		192,822,059	200,534,055
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		56,126,835	96,351,531
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები	20	(5,507,495)	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,507,495	5,299,058
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	(6,938,564)	4,404,115
მიღებული ავანსები	19	(141,223,888)	71,927,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		148,162,452	76,331,568
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		209,796,782	177,982,158

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2018 წლის 1 იანვარი		(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
წლის სრული შემოსავალი		-	95,062,402	95,062,402
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(20,744,444)	-	(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		5,417,337	-	5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბერი		(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
წლის სრული შემოსავალი		-	(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(37,225,220)	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		4,712,520	-	4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბერი		(136,695,224)	192,822,059	56,126,835

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		(3,390,294)	95,062,402
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	7	4,240,833	4,895,363
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	10	(259,429)	-
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა		7,400	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	12	19,029,434	-
საპროცენტო შემოსავალი	6	(1,646,881)	-
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	8	159,017	(5,402,932)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების კლება		3,168,465	1,089,308
საკონტრაქტო აქტივის ზრდა	17	(563,862)	-
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12,15	21,242,584	(49,861,808)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(10,811,943)	-
გაცემული ავანსების ზრდა		(31,101,332)	-
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება	18	71,383,297	(35,327,341)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		71,457,289	10,454,992
მიღებული პროცენტები	6	1,646,881	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,321,702)	-
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		68,782,468	10,454,992
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა/(გაყიდვა)	10	(1,228,568)	5,251,784
სესხების გაცემა	14	(286,770)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)	10	653,957	(786,510)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		-	10,247
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(861,381)	4,475,521
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	21	(37,225,220)	5,417,337
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	21	4,712,520	(20,744,444)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(32,512,700)	(15,327,107)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		35,408,387	(396,593)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში		6,236,941	6,462,531
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	8	(1,157,162)	171,003
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს		40,488,166	6,236,941

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	25,232,709	130,188,561
თვითღირებულება	4	(37,840,512)	(70,071,313)
საერთო მოგება		(12,607,803)	60,117,248
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		447,272	224,105
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(10,484,293)	(3,033,072)
დებიტორული დავალიანების რეგერვის ცვლილება	12	18,820,997	32,444,382
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,823,827)	89,752,662
ფინანსური შემოსავალი	6	1,318,630	469,936
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	8	(159,017)	5,402,932
სხვა ხარჯები, წმინდა	5	(726,080)	(563,129)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,390,294)	95,062,402
მოგების გადასახადი	9	(4,321,702)	-
წმინდა მოგება		(7,711,996)	95,062,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(7,711,996)	95,062,402

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი
 (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	14,280,412	17,684,357
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	91,709,091	90,875,308
გაცემული სესხები	14	286,770	-
საკონტრაქტო აქტივი	17	563,862	-
არამატერიალური აქტივები	16	10,444	20,691
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,850,579	108,580,356
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		16,006,665	5,194,722
გაცემული ავანსები	14	34,464,409	3,363,077
მარაგები	13	4,993,643	8,162,108
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,993,321	46,444,954
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	40,488,166	6,236,941
სულ მოკლევადიანი აქტივები		102,946,204	69,401,802
სულ აქტივები		209,796,783	177,982,158
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათაო ოფისის ანგარიში		(136,695,224)	(104,182,524)
აკუმულირებული მოგება		192,822,059	200,534,055
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		56,126,835	96,351,531
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები	20	(5,507,495)	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,507,495	5,299,058
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	(6,938,564)	4,404,115
მიღებული ავანსები	19	(141,223,888)	71,927,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		148,162,452	76,331,568
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		209,796,782	177,982,158

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი)	იან იოუპინ	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2018 წლის 1 იანვარი		(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
წლის სრული შემოსავალი		-	95,062,402	95,062,402
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(20,744,444)	-	(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		5,417,337	-	5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბერი		(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
წლის სრული შემოსავალი		-	(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(37,225,220)	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		4,712,520	-	4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბერი		(136,695,224)	192,822,059	56,126,835

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი
 (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		(3,390,294)	95,062,402
კორექტირებები:		-	
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	7	4,240,833	4,895,363
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	10	(259,429)	-
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა		7,400	-
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	12	19,029,434	-
საპროცენტო შემოსავალი	6	(1,646,881)	-
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	8	159,017	(5,402,932)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			-
მარაგების კლება		3,168,465	1,089,308
საკონტრაქტო აქტივის ზრდა	17	(563,862)	-
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12,15	21,242,584	(49,861,808)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(10,811,943)	-
გაცემული ავანსების ზრდა		(31,101,332)	-
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება	18	71,383,297	(35,327,341)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		71,457,289	10,454,992
მიღებული პროცენტები	6	1,646,881	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,321,702)	-
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		68,782,468	10,454,992
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა/(გაყიდვა)	10	(1,228,568)	5,251,784
სესხების გაცემა	14	(286,770)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)	10	653,957	(786,510)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		-	10,247
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(861,381)	4,475,521
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	21	(37,225,220)	5,417,337
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	21	4,712,520	(20,744,444)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(32,512,700)	(15,327,107)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		35,408,387	(396,593)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში		6,236,941	6,462,531
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	8	(1,157,162)	171,003
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს		40,488,166	6,236,941

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 13 ოქტომბერს:

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი)	იან იოუპინ	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

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. ფილიალის საქმიანობის სფერო მოიცავს: გზებისა და ავტობანების მშენებლობა, მიწისზედა და მიწისქვეშა რკინიგზის მშენებლობას. ფილიალი საქმიანობას აწარმოებს ძირითადად დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქველი თბილისის რაიონი, ლესელიძის, ქ. № 15.

ფილიალი წარმოადგენს შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიურო ჯგუფი“ მუდმივმოქმედ ფილიალს, ხოლო „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიურო ჯგუფის“ მფლობელს წარმოადგენს სს „ჩინეთის რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაცია“, რომელიც ფლობს მის 100%-ს.

საბოლოო მფლობელი - შპს „ჩინეთის რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაცია“ ფლობს სააქციო საზოგადოება „რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაციის“ 51.13%-ს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ფილიალის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ფილიალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. ფილიალი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. 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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ფილიალი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიკიურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). 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).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც ფილიალის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დამრგვალების თანრიგი სხვაგვარად არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ფილიალმა დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

ფილიალს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფილიალს ასევე არ შეუფასებია ახალი და შესწორებული სტანდარტების ეფექტი, რომელიც არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფასს 16 იჯარა

ფილიალმა „ფასს 16“ დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს ფილიალის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ახალი სტანდარტის შესაბამისად აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დანერგვის გავლენა

რამდენადაც ფილიალის საიჯარო ხელშეკრულებები არ აკმაყოფილებს სათანადო კრიტერიუმებს ფასს 16-ის მიხედვით აღსარიცხად, ფასს 16-ის დანერგვას არ მოუხდენია გავლენა ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებს ფილიალი აღიარებს „შედეგების მეთოდის შესაბამისად“, იმისა და მიხედვით თუ რა საკონტრაქტო შემოსავალის რა ნაწილი აქვს გამომუშავებული ფილიალს. საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჭარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე ფილიალის მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე გამომუშავებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება ფილიალსა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს (რის საფუძველზეც ფილიალი ადგენს ინვოისს), შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია ფილიალის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც ფილიალს მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

იმ შემთხვევაში, როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ გაწეული ხარჯების ტოლი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

ფილიალს საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან.

საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს ფილიალს მიერ გაწეულ ხარჯებს რომლებიც ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულებაში მას შემდეგ რაც მოხდება დამკვეთთან მიღება ჩაბარების აქტის გაფორმება.

კონტრაქტის ხარჯები აღიარდება იმ აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

სხვა შემოსავალი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. როდესაც ფილიალის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. ფილიალის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის ფილიალი ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანაგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფილიალი გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფილიალი იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით ფილიალი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, ფილიალი აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, ფილიალი განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ფილიალის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

ფილიალი წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

• გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც ფილიალის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, ფილიალი აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი 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 გამოვლენული 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 გათანაფრთხილება დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. 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 ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (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 ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

	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 ფილიალი 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

ფილიალის 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 მოყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ფილიალის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარუდო 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 მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან 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 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 სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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.

სათაო ოფისის ანგარიში

სათაო ოფისის ანგარიშზე აღირდება სათაო ოფისის მიერ ჩარიცხული და სათაო ოფისში გადარიცხული ფულადი სახსრები.

უცხოური ვალუტაში გადანაგარიშება

ფილიალის 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.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც ფილიალი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ფილიალს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

3. 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 („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. ფილიალს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფილიალის მენეჯმენტის შეფასებით ახალი და შესწორებული სტანდარტებს, რომელიც არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ ექნება არსებითი გავლენა ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი ძალაში შესვლის შემდეგ.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

4. შემოსავალი და მისი თვითღირებულება

	2019	2018
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	23,510,115	23,510,115
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	23,510,115	130,188,561
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	1,722,594	-
სულ მიღებული შემოსავლები	25,232,709	130,188,561
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	15,091,580	39,289,632
პირდაპირი ხელფასები	5,819,740	11,524,327
საწვავის ხარჯი	4,793,620	4,955,288
ცვეთის ხარჯი	3,921,461	4,652,208
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	3,397,631	3,987,509
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	1,468,078	3,331,589
დაზღვევის ხარჯი	594,717	839,645
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	440,875	773,991
კომუნალური ხარჯი	306,032	717,124
მარაგების გადაზიდვისა და შენახვის ხარჯი	966,980	-
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	36,800,714	70,071,313
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	1,039,798	-
სულ თვითღირებულება	37,840,512	70,071,313
წმინდა	(12,607,803)	60,117,248

ფილიალის 1-ლი სამშენებლო, „თბილისი ბაიფასის“ პროექტი შეჩერებულია განუსაზღვრელი ვადით.

ქვემოთ მოცემულ ცხირლში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2019 წლის განმავლობაში:

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	550,701,409	53,435,847	3,110,258	-	900,310,422
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	293,062,908	527,582,069	53,045,071	3,110,258	-	876,800,306
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	23,119,340	390,775	-	-	23,510,115
ხარჯები						
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	238,736,080	335,377,475	85,705,871	29,547,445	-	689,366,871
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	238,736,080	304,838,854	79,443,778	2,954,745	-	625,973,457
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	-	30,538,621	6,262,093	-	-	36,800,714

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები
და მათზე გაწეული ხარჯები 2018 წლის განმავლობაში:

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	527,582,069	53,045,071	3,110,258	876,800,306
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	293,062,908	412,363,424	41,185,413	-	746,611,745
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	115,218,645	11,859,658	3,110,258	130,188,561
ხარჯები					
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	238,736,080	304,838,854	79,443,778	2,954,745	625,973,457
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	238,736,080	304,838,854	79,443,778	-	623,018,712
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	2,184,873	43,222,567	21,709,128	2,954,745	70,071,313

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2019 წლისათვის:

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	238,736,080	335,377,475	85,705,871	2,954,745	-	662,774,171
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	54,326,828	215,323,934	(32,270,024)	155,513	-	237,536,251
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	550,701,409	53,435,847	3,110,258	-	900,310,422
მიღებული ფულადი გადახდები	(318,797,899)	(488,819,149)	(61,219,290)	(3,018,506)	(67,218,633)	(939,073,477)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე	-	-	(5,660,357)	-	-	(5,660,357)
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	34,826,464	61,882,260	-	91,752	-	96,800,476
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	(13,443,800)	-	(67,218,633)	(141,223,888)
დასრულების სტადია	58%	86%	51%	100%	0%	

დამკვეთისგან მისაღები თანხები ასევე მოიცავს დაკავებულ თანხებს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

5. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა შამოსავალი	2019	2018
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	329,639	130,437
უსასყიდლოდ მიწოდებიდან შემოსავალი	-	36,525
სულ სხვა შემოსავალი	329,639	166,962
სხვა ხარჯები		
საგარანტიო ხარჯი	(58,289)	(53,200)
ჩამოწერის ხარჯი	(259,429)	(613,456)
დაუბეგრავი ხარჯი	(96,126)	(62,433)
სხვა არასაოპერაციო მცირეფასიანი ხარჯი	(1,236)	(1,002)
ჯარიმები	(640,639)	-
სულ სხვა ხარჯი	(1,055,719)	(730,091)
წმინდა სხვა ხარჯი	(726,080)	(563,129)

ჩამოწერის ხარჯი მოიცავს ძირითადი საშუალებების გაფუჭებას, აღრიცხვიდან მოხსნას - ამ ძირითადი საშუალებების ჯართად გაყიდვით მიღებული შემოსავლის გამოკლებით.

ჯარიმები მოიცავს ფილიალის წინააღმდეგ აღძრული სასამართლო დავებით დაკისრებულ ჯარიმებს.

საგარანტიო ხარჯი მოიცავს ფილიალის მიერ მომწოდებელზე გაცემული ავანსის საგარანტიო თანხის მომწოდებლისთვის დაფარვას.

6. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	1,646,881	469,936
ბანკის გარანტიის ხარჯი	(328,251)	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	1,318,630	469,936

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს. პროცენტი მერყეობს მცოცავი 2-5% მდე და ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ, დარიცხვა პროცენტის ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

სხვა დეტალები საბანკო გარანტიების შესახებ იხილეთ 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
ჯარიმები	5,660,358	-
ადმინისტრაციის ხელფასი	2,206,536	1,470,278
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	446,597	123,033
ცვეთის ხარჯი	319,372	243,155
კომუნალურის ხარჯი	81,357	271,251
სხვა საგადასახადო ხარჯი	248,787	239,978
ვალდებულების ანარიცხის ცვლილება	208,437	-
ბანკის საკომისიო	177,728	17,267
წარმომადგენლობითი ხარჯი	112,840	65,500
საკანცელარიო ხარჯი	106,993	87,130
დაზღვევის ხარჯი	42,832	42,792
მიწოდების ხარჯი	-	24,398
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	872,456	448,291
სულ	10,484,293	3,033,073

*ჯარიმები წარმოადგენს ფილიალის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებების ვადების დარღვევის გამო წარმოქმნილ ჯარიმას.

8. წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,130,052	5,850,044
დებიტორული დავალიანება	1,454,481	-
კრედიტორული დავალიანება	45,289	214,301
სულ მოგება	2,629,822	6,064,345
ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,287,214)	(569,907)
დებიტორული დავალიანება	(8,750)	-
კრედიტორული დავალიანება	(492,875)	(91,506)
სულ ზარალი	(2,788,839)	(661,413)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(159,017)	5,402,932

9. მოგების გადასახადი

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 4,321,702 ლარი (2018: 0 ლარი).

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“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშალებები	მიწა	შენობები	მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება 31/12/2017	74,000	3,385,468	44,335,377	1,807,832	49,602,676
შეძენა	-	-	192,576	61,613	254,188
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(786,510)	-	(786,510)
თვითღირებულება 31/12/2018	74,000	3,385,468	43,741,443	1,869,444	49,070,355
შეძენა	-	-	1,166,900	61,668	1,228,568
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(717,533)	-	(717,533)
თვითღირებულება 31/12/2019	74,000	3,385,468	44,190,810	1,931,112	49,581,390
დაგროვილი ცვეთა 2017 წელს	-	(385,970)	(24,737,381)	(1,543,184)	(26,666,536)
ცვეთის ხარჯი 2018 წელს	-	(42,352)	(4,622,897)	(230,114)	(4,895,363)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	175,901	-	175,901
დაგროვილი ცვეთა 2018 წელს	-	(428,322)	(29,184,377)	(1,773,299)	(31,385,998)
ცვეთის ხარჯი 2019 წელს	-	(42,352)	(4,056,444)	(139,190)	(4,237,986)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	323,005	-	323,005
დაგროვილი ცვეთა 2019 წელს	-	(470,674)	(32,917,816)	(1,912,488)	(35,300,978)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2017	74,000	2,999,498	19,597,996	264,648	22,936,141
საბალანსო ღირებულება 31/12/2018	74,000	2,957,146	14,557,066	96,147	17,684,357
საბალანსო ღირებულება 31/12/2019	74,000	2,914,794	11,272,994	18,625	14,280,412

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2019 წლისთვის შეადგენს 1,099,366 ლარს, 2018 წლისთვის შეადგენდა 54,251 ლარს.
 ფილიალის გრძელვადიანი აქტივები არის დაყადაღებული ფილიალის წინააღმდეგ წარმოებული სასამართლო დავების გამო.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	5,585,207	1,805,487
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,920,460	3,944,381
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,982,499	487,073
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	40,488,166	6,236,941

საქართველოს ბანკის ლარის ანგარიშს ერიცხება სარგებელი. სარგებლის განაკვეთი მერყეობს მცოცავი 2-5% მდე და ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ, დარიცხვა პროცენტის ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან	6,813,979	4,749,662
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	5,812,748	66,069,762
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(5,553,474)	(24,374,471)
სულ	7,073,253	46,444,953

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	5%	6%	100%	
დებიტორული დავალიანება	7,073,253	-	-	5,553,474	12,626,727
ანარიცხი	-	-	-	(5,553,474)	(5,553,474)
წმინდა	7,073,253	-	-	-	7,073,253

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილია:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	
1 იანვარი 2018	(56,818,583)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	32,444,112
31 დეკემბერი 2018	(24,374,471)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	18,820,997
31 დეკემბერი 2019	(5,553,474)

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

13. მარაგები

მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული	1,700,958	3,315,415
რკინიგზის ნაწილები	3,282,885	4,215,424
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	9,800	631,268
სულ მარაგები	4,993,643	8,162,107

2019 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წელა მოძრავი მარაგების საერთო ღირებულება იყო 3,261,605 ლარი. ფილიალის ბალანსზე არსებული წელა მოძრავი მარაგები წარმოადგენს სს საქართველოს რკინიგზის "თბილისი ბაიფასის" პროექტის მიზნებისთვის შესყიდულ მასალებს. აღნიშნული პროექტი ამჟამად შეჩერებულია. პროექტისთვის განსაზღვრული მასალების მიყიდვა პერიოდულად ხდება სს საქართველოს რკინიგზისთვის. მარაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

14. გაცემული სესხი

	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე ნაწილი		
თანამშრომელზე გაცემული სესხი	286,770	-
სულ მიმდინარე ნაწილი	286,770	-

მსესხებელი	ძირისა და პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	გაცემული თანხა	მისაღები ძირი	მისაღები პროცენტები	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
ფიზიკური პირი	ვადის ბოლოს	286,770	286,770	-	9/27/2019	9/27/2020	20%	აშშ დოლარი

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება გაცემული სესხის საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

15. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი მოთხოვნები ხელშეკრულებებიდან	89,986,497	90,875,308
გრძელვადიანი მოთხოვნები მარაგების რეალიზაციიდან	1,722,594	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	91,709,091	90,875,308

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

გრძელვადიანი მოთხოვნები ხელშეკრულებებიდან	31.12.2019	31.12.2018
პროექტი #1	34,826,464	34,826,464
პროექტი #2	55,070,141	52,734,891
პროექტი #3	-	3,130,448
პროექტი #4	89,892	183,505
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	89,986,497	90,875,308

გრძელვადიანი მოთხოვნები შედგება გრძელვადიანი კონტრაქტების საგარანტიოდ დაკავებული თანხებისა (პროექტი #2 და პროექტი #4) და შეჩერებულ პროექტზე (პროექტი #1) დარჩენილი მოთხოვნებისგან.

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება გრძელვადიანი მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

16. არამატერიალური აქტივები

2019 წელს არამატერიალური აქტივები შეადგენდა 16,138 ლარს. ფილიალის ბალანსზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით არსებული არამატერიალური აქტივებია საბუღალტრო პროგრამა და სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია. 2018 წელს არამატერიალური აქტივების ღირებულება იყო 23,538 ლარი. ფილიალის ბალანსზე სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივები არ აქვს

17. საკონტრაქტო აქტივი

საკონტრაქტო აქტივი	31.12.2019	31.12.2018
კონტრაქტი #5	563,862	-
სულ საკონტრაქტო აქტივი	563,862	-

საკონტრაქტო აქტივი მოიცავს ფილიალის 2019 წელს გაფორმებულ გრძელვადიან ხელშეკრულებაზე გაწეულ ხარჯებს, რომელი ამ ეტაპზე არ შეთანხმებულა მხარეებს შორის.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	6,784,132	3,844,451
გადასახდელი ხელფასები	154,432	559,665
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,938,564	4,404,116

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

19. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	31.12.2019	31.12.2018
მიღებული ავანსები	141,223,888	71,927,453
სულ	141,223,888	71,927,453

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მიღებული ავანსები მოიცავს ფილიალის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს.

მიღებული ავანსები მოძრაობა წლების პროექტების მიხედვით	31.12.2019	ზრდა	შემცირება	31.12.2018
პროექტი 1	60,561,455	-	-	60,561,455
პროექტი 2	-	-	-	-
პროექტი 3	13,443,800	2,309,877	232,075	11,365,998
პროექტი 5	67,218,633	67,218,633	-	-
სულ	141,223,888	69,528,510	232,075	71,927,453

ავანსების გაქვითვა ხორციელდება შესრულებული სამუშაოებიდან გამომდინარე, მესამე პირის დასტურის შედეგად , ასანაზღაურებელი თანხიდან 5-10% ის ოდენობით პროექტების მიხედვით.

20. ანარიცხები

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულების ანარიცხი	5,507,495	5,299,058
სულ	5,507,495	5,299,058

ანარიცხი ფილიალის წინააღმდეგ არსებული ისეთი სასამართლო დავებისგანაა წარმოქმნილი, რომლის წაგებასაც ფილიალი დიდი ალბათობით ელის. და ასევე თავიანთი მოვალეობების შესრულების დროს დაშავებული თანამშრომლების მიმართ იურიდიული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელ სავარაუდო ფულად გადინებებზე.

21. სათაო ოფისის ანგარიში

სათაო ოფისთან თანხების მოძრაობა	2019	2018
საწყისი ნაშთი	(104,182,524)	(88,855,417)
სათაო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	4,712,520	5,417,337
სათაო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(37,225,220)	(20,744,444)
საბოლოო ნაშთი	(136,695,224)	(104,182,524)

22. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31.12.2019	31.12.2018
გადახდილი ავანსები	34,464,409	3,363,077
სულ გაცემული ავანსები	34,464,409	3,363,077

გადახდილი ავანსი წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტი #5-ის ფარგლებში შეკვეთილი მასალებზე წინასწარ გადახდებს.

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

ii. საბანკო გარანტიები

ფილიალს 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია საბანკო გარანტიები ლარში: 15,818,540 და 5,978,284 ლარების ოდენობით, რომლებიც წარმოადგენს გარანტიებს გრძელვადიანი კონტრაქტებით მიღებული ავანსებისთვის.

iii. სასამართლო დავები

ფილიალს გააჩნია რამდენიმე სასამართლო დავა ჯამური 465,827 ლარის ოდენობით - საკონსტრუქციო სამუშაოებით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებაზე ინდივიდუალური პირების პირადი საკუთრების დაზიანების გამო.

24. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, ფილიალმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ფილიალზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ფილიალისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ფილიალს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, ფილიალი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	40,488,166	6,236,941
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98,702,412	137,320,262
სულ ფინანსური აქტივები	139,190,578	143,557,203
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,938,564	4,404,115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,938,564	4,404,115

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ფილიალის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება ფილიალის რისკების მართვის სისტემის დანესებასა და ზედამხედველობაზე,

ფილიალის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება ფილიალზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ფილიალის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ფილიალის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, ფილიალის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფილიალის ფინანსური ბარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში,

ფილიალის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალის შეფასება

ფილიალი იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია ფილიალის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალი,

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფილიალის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ფილიალი ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ფილიალი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე, ფილიალს აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია ფილიალის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ,

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე,

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას,

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ფილიალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას,

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება 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,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	40,488,166	-	-	40,488,166
გაცემული სესხები	-	286,770	-	286,770
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6,993,321	91,709,091	-	98,702,412
აქტივები 31.12.2019	47,481,487	91,709,091	-	139,190,578
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-
ვალდებულებები 31.12.2019	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	47,481,487	91,709,091	-	139,190,578

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	6,236,941	-	-	6,236,941
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	46,444,954	90,875,308	-	137,320,262
აქტივები 31.12.2018	52,681,895	90,875,308	-	143,557,203
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,404,115	-	-	4,404,115
ვალდებულებები 31.12.2018	4,404,115	-	-	4,404,115
ბალანსი 31.12.2018	48,277,780	90,875,308	-	139,153,088

ფილიალს აქვს დადებითი ლიკვიდურობის ბალანსი 2018 და 2019 საანგარიშგებო წლებში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ფილიალის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ფილიალის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
ჩინური იუანი	7,095	-	7,095
შვეიცარული ფრანკი			
აშშ დოლარი	43,300	286,770.00	330,070
2019 წლის 31 დეკემბერი	50,395	286,770.00	337,165
ჩინური იუანი	26,789	-	26,789
აშშ დოლარი	459,681	-	459,681
ევრო	601	-	601
2018 წლის 31 დეკემბერი	487,071	-	487,071

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ჩინური იუანი	2,194,734	2,194,734
აშშ დოლარი	964,561	964,561
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,159,295	3,159,295
ჩინური იუანი	2,782,228	2,782,228
აშშ დოლარი	109,611	109,611
ევრო	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,891,839	2,891,839

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	31-დეკ-19 ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
ჩინური იუანის გამყარება 10%	(218,764)
ჩინური იუანის გაუფასურება 10%	218,764
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(63,449)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	63,449

	31-დეკ-18 ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	35,007
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	(35,007)
ჩინური იუანის გამყარება 10%	(275,544)
ჩინური იუანის გაუფასურება 10%	275,544
ევროს გამყარება 10%	60
ევროს გაუფასურება 10%	(60)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ფილიალის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით,

(ბ) კაპიტალის რისკის მართვა

ფილიალი კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით ფილიალი ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით ფილიალი ცვლის მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას.

27. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

ფინანსური ინფორმაციისა და ხარჯების კომპოზიციის უკეთესი წარდგენისათვის ფილიალმა განახორციელა რეკლასიფიკაცია.

	2018	რეკლასიფიკაცია	2018 რეკლასირებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,320,262	(90,875,308)	46,444,954
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	90,875,308	90,875,308

28. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

	2019	2018
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	210,400	271,457
სულ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250,440	152,620

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2019	2018
გაცემული ავანსები:		
ჯგუფში შემავალი კომპანია	27,720,404	-
სულ	27,720,404	-

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

27. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გვსურს თქვენი ყურადღება მივმართოთ მიმდინარე კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულ ეკონომიკური
აქტივობის შენელებასა და მის პოტენციურ ეფექტებზე ფილიალის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს
მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის
მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის არიდებისა და
განუზღვრელობის შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და
გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის.
შენეჭმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე ფილიალს არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და
განაგრძობს ფუნქციონირებას.

2020 წლის განმავლობაში სათავო ოფისთან ტრანზაქციებმა შეადგინა 202,705 ლარი.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წელი



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი	ii
საქმიანობის მიმოხილვა და მოკლედ კომპანიის შესახებ	3
განვითარების გეგმები	4
წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა	4
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	8
სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	8
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	10
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.....	10
ფინანსური მონაცემები	11

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

RSM

RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

13 ოქტომბერი 2020



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors

European
Business
Awards

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს“

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

13 ოქტომბერი 2020

საქმიანობის მიმოხილვა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული უცხოური საწარმოს 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 5 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“, „ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ სამშენებლო სამუშაოებს და „ქვეშეთი კობის ჩრდილო-სამხრეთ გზის კორიდორის სამშენებლო სამუშაოებს“ .

კომპანიის - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები	2019	2018	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,232,709	130,188,561	-81%
საერთო მოგება	(7,711,996)	60,117,248	-111%
საოპერაციო მოგება	3,823,827	89,752,662	-95%
აქტივები და ვალდებულებები	2019	2018	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	209,796,783	177,982,158	18%
სულ ვალდებულებები	153,669,947	81,630,626	88%
ფინანსური მაჩვენებლები	2019	2018	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა	0	46.18%	
წმინდა მოგების მარჟა	0	68.94%	

არაფინანსური მაჩვენებლები	2019	2018	ცვლ.(%)	
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	530	1092	-52%	
დასაქმებულთა საშუალო ანაზღაურება (gross)	1,318	992	33%	
პროექტის რაოდენობა	4	5	-	

კომენტარი: თბილისის რკინიგზის
შემოვლითი გზის პროექტი 2014 წლიდან
დროებით შეჩერებულია

განვითარების გეგმები

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

2019 წელს კომპანიამ გაიმარჯვა ახალ ტენდერში და ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროსთან - „ქვეშეთი კობის ჩრდილო-სამხრეთ გზის კორიდორის სამშენებლო სამუშაოებს“ განხორციელებაზე. აღნიშნულ პროექტზე დაწყებულია მოსამზადებელი სამუშაოები.

უცხოური სანარმოო 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 ა.შ.

ამასთან, აღნიშნულ სიას დაემატა კიდევ ერთი წარმატებით დასრულებული პირველი პროექტი საქართველოში, რომელიც ითვალისწინებდა ქუთაისში, ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფას.

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 „ხიმშენთან“ 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 „ხიმშენმა“ 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-ხარაგაულის, 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 (დღგ-ს ჩათვლით). 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“ სამშენებლო სამუშაოებს (პროექტი N2-ის მენეჯმენტის ქვეშ, (პროექტი N2-1))

„ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. აღნიშნული პროექტის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის მარტში. პროექტის დამკვეთია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. პროექტის მთლიანი ღირებულება არის 3,670,104.81 ლარი. აღნიშნული პროექტი წარმატებით დასრულდა და ჩაბარდა დამკვეთს 2019 წლის ნოემბერში.

ქვეშეთი-კობის გზის მონაკვეთის (გზის მონაკვეთი) მშენებლობა, ჩრდილო-სამხრეთის დერეფნის (ქვეშეთი-კობის) გზის პროექტი (პროექტი N4)

კომპანიის უახლესი პროექტი გახლავთ საგანი: ქვეშეთი-კობის გზის მონაკვეთის (გზის მონაკვეთი) მშენებლობა, ჩრდილო-სამხრეთის დერეფნის (ქვეშეთი-კობის) გზის პროექტი. აღნიშნული პროექტის შესრულების უფლება კომპანიამ მოიპოვა 2019 წელს. პროექტის მთლიანი ღირებულება შეადგენს 316,370,802.91 ლარს დღგ-ს ჩათვლით.

სამშენებლო გზის საერთო სიგრძეა 12.72 კმ, რომელიც მოიცავს 6 ხიდის მშენებლობას (რაც მოიცავს 426მ სიგრძის თაღოვან ხიდს), 4 გვირაბის მშენებლობას და დანარჩენი ასფალტ-ბეტონიანი საფარის ტიპის გზის მოწყობას. მშენებლობის პერიოდი: 36 თვე (მშენებლობის ნებართვის გადმოცემიდან).

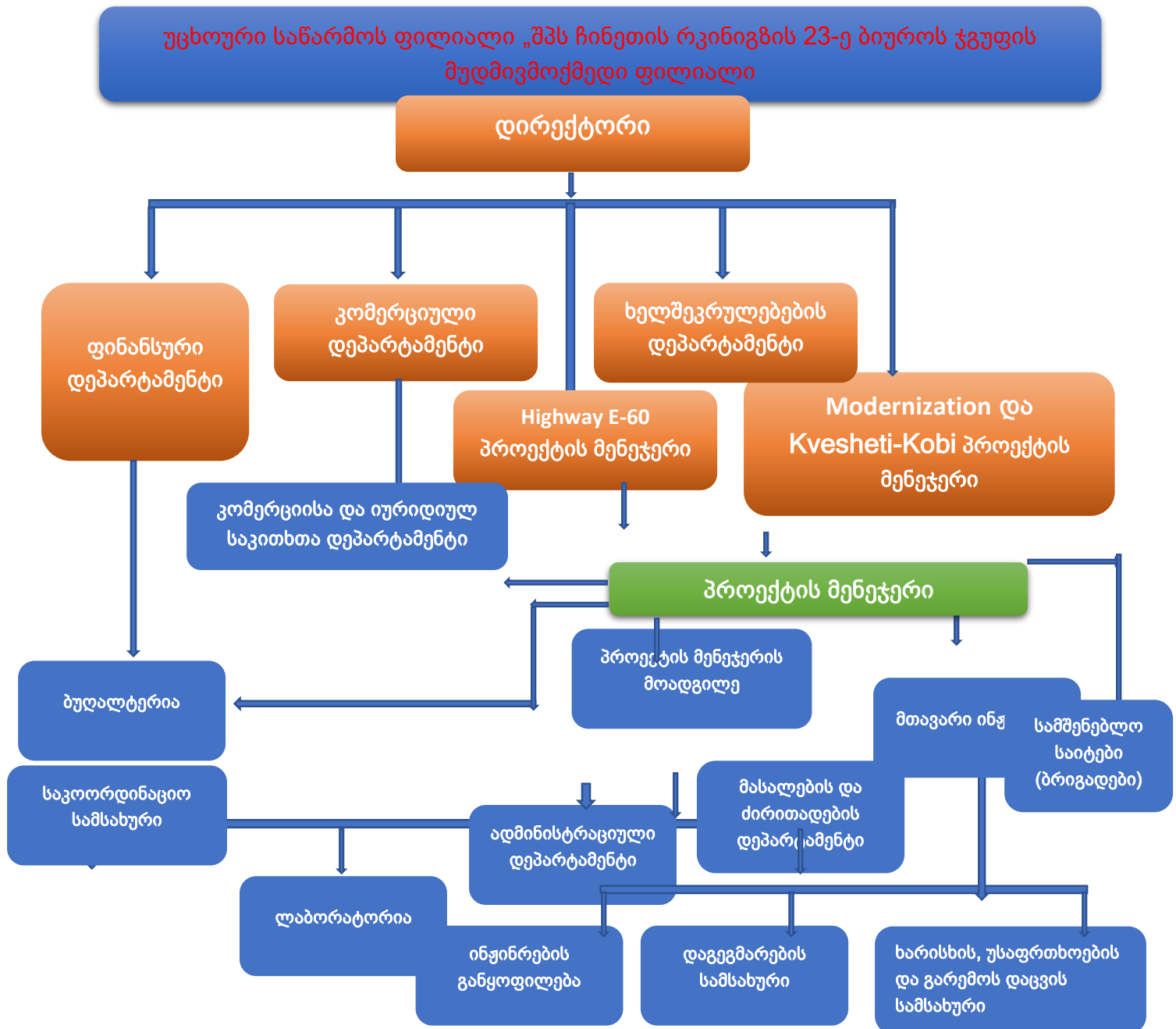
სხვა საქმიანობა

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

აქვე ავლნიშნავთ, 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.



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:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	40,488,166	6,236,941
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98,702,412	137,320,262
სულ ფინანსური აქტივები	139,190,578	143,557,203
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,938,564	4,404,115
მიღებული სესხები		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,938,564	4,404,115

საბაზრო რისკი

ფილიალი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (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.

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

3.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	40,488,166	6,236,941
გაცემული ავანსები	34,464,409	3,363,077
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16,006,665	5,194,722
მარაგები	4,993,643	8,162,108
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,993,321	46,444,954
სულ მოკლევადიანი აქტივები	102,946,204	69,401,802
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	14,280,412	17,684,357
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	91,709,091	90,875,308
გაცემული სესხები	286,770	
	563,862	
არამატერიალური აქტივები	10,444	20,691
სულ გრძელვადიანი აქტივები	106,850,579	108,580,356
სულ აქტივები	209,796,783	177,982,158
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		
სათაო ოფისის ანგარიში	(136,695,224)	(104,182,524)
აკუმულირებული მოგება	192,822,059	200,534,055
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები	(56,126,835)	96,351,531
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,938,564)	4,404,115
მიღებული ავანსები	(141,223,888)	71,927,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(148,162,452)	76,331,568
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ანარიცხები	(5,507,495)	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(5,507,495)	5,299,058
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები	(209,796,783)	177,982,158

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2019	2018
შემოსავალი	25,232,709	130,188,561
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(37,840,512)	(70,071,313)
საერთო მოგება	(12,607,803)	60,117,248
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	447,272	224,105
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,484,293)	(3,033,072)
ანარიცხის ცვლილება	18,820,997	32,444,382
საოპერაციო მოგება	(3,823,827)	89,752,662

ფინანსური შემოსავალი	1,318,630	469,936
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	(159,017)	5,402,932
სხვა შემოსავალი	329,639	166,962
სხვა ხარჯები	(1,055,719)	(730,091)
მოგება დაბეგვრამდე	(3,390,294)	95,062,402
მოგების გადასახადი	(4,321,702)	-
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	(7,711,996)	95,062,402
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წმინდა მოგება	(7,711,996)	95,062,402

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში ლარი	დაგროვილი მოგება ლარი	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები ლარი
-	ლარი	ლარი	ლარი
2018 წლის 1 იანვარი			
მდგომარეობით	(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
მიმდინარე წლის მოგება		95,062,402	95,062,402
სხვა სრული შემოსავალი			
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)		(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	5,417,337		5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
მიმდინარე წლის მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი		(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(37,225,220)		(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	4,712,520		4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	(136,695,224)	192,822,059	56,126,835

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე	(3,390,294)	95,062,402
კორექტირებები:	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	4,240,833	4,895,363
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	(259,429)	(259,429)
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა	7,400	7,400
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	19,029,434	19,029,434
საპროცენტო შემოსავალი	(1,646,881)	(1,646,881)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	159,017	(5,402,932)

ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება	3,168,465	1,089,308
საკონტრაქტო აქტივი	(563,862)	-
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	28,644,308	(49,861,808)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/კლება	(10,811,943)	-
გაცემული ავანსების (ზრდა)/კლება	(31,101,332)	-
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	63,981,573	(35,327,341)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	71,457,289	10,454,992
მიღებული პროცენტები	1,646,881	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	(4,321,702)	-
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში	68,782,468	10,454,992
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,228,568)	5,251,784
სესხების გაცემა	(286,770)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	653,957	(786,510)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/(გაყიდვა)	-	10,247
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(861,381)	4,475,521
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	(37,225,220)	5,417,337
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	4,712,520	(20,744,444)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(32,512,700)	(15,327,107)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	35,408,387	(396,593)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2018	6,236,941	6,462,531
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	(1,157,162)	171,003
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2018	40,488,166	6,236,941

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 209,796,783 ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 177,982,158 ლარი იყო.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (47%), რომელთა უმეტესი ნაწილი სს „საქართველოს რკინიგზას“ უჭირავს;

ძირითადი საშუალებები ჯამური აქტივების 7 %-ს შეადგენს. კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ძვირად ღირებულები აქტივები, რომელსაც იყენებს პროექტების განხორციელებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2019	2018
ღირებულება	96,392,535	137,320,262
მიმდინარე აქტივების ნაწილი	96%	86%
სრული აქტივების ნაწილი	47%	77%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს ჯამური აქტივების 2%-2019, 4%-2018

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები წარმოადგენენ კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს, კომპანიის მიერ ავანსის მიღება ხდება პროექტების ჭრილში, კონტრაქტორების მიერ, ძირითად კონტრაქტორებს წარმოადგენენ საქართველოს რკინიგზა და საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

სესხები:

კომპანიას 2017, 2018 და 2019 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.

სათავო ოფისთან თანხების მოძრაობა	2019	2018
საწყისი ნაშთი	(104,182,524)	(88,855,417)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	4,712,520	5,417,337
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(37,225,220)	(20,744,444)
საბოლოო ნაშთი	(136,695,224)	(104,182,524)

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2019 წელს რეალიზაციამ 25,232,709 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 81%-იან კლებას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით. 2018 წლისთვის „კომპანიის“ რეალიზაცია 130,188,561 მილიონი იყო. კომპანია მუშაობს გრძელვადიან ხელშეკრულებებზე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებები განსხვავდება წლიდან წლამდე, რაც იწვევს შემოსავლებში მნიშვნელოვან ვარიაციებს.

2019 წლის საერთო მოგება პროექტების მიხედვით

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	2019	2018
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	-	-
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	23,119,340	115,218,645
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	390,776	11,859,658
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #4	-	3,110,258
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	23,510,116	130,188,561
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	1,722,594	-
სულ მიღებული შემოსავლები	25,232,710	130,188,561
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	15,091,580	39,289,632
პირდაპირი ხელფასები	5,819,740	11,524,327
საწვავის ხარჯი	4,793,620	4,955,288
ცვეთის ხარჯი	3,921,461	4,652,208
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	3,397,631	3,987,509
იჯარის ხარჯი	1,468,078	3,331,589
დაზღვევის ხარჯი	594,717	839,645
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	440,875	773,991
კომუნალური ხარჯი	306,032	717,124
მარაგების გადაზიდვისა და შენახვის ხარჯი	966,980	-
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	36,800,714	70,071,313
სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციაზე გაწეული ხარჯები	1,039,798	-
სულ თვითღირებულება	37,840,512	70,071,313

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
აღიარებული ხარჯები	238,736,080	335,296,225	85,705,869	2,954,745	-	662,692,919
მოგება	54,326,828	215,405,184	(32,270,022)	155,513	-	237,617,503
შემოსავალი	293,062,908	550,701,409	53,435,847	3,110,258	-	900,310,422
მიღებული თანხები	(318,797,899)	(488,819,149)	(61,219,290)	(3,018,506)	(67,218,633)	(939,073,476)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე			(5,660,357)			
მოთხოვნა	34,826,464	61,882,260	-	91,752	-	96,800,476
მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	(13,443,800)	-	(67,218,633)	(141,223,888)
დასრულების სტადია	58%	86%	51%	100%	0%	

კომპანია 2018 წელს ახორციელებდა სამ პროექტს დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართველობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2019	2018
მასალების ჩამოწერა	15,091,580	39,289,632
ხელფასების ხარჯი	5,819,740	11,524,327
საწვავის ხარჯი	4,793,620	4,955,288
ცვეთის ხარჯი	3,921,461	4,652,208
საპროექტო დოკუმენტაციის ხარჯი	3,397,631	3,987,509
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	1,468,078	3,331,589
დაზღვევის ხარჯი	594,717	839,646
კომუნალური ხარჯი	440,875	717,124
ტრანსპორტირების ხარჯი	306,032	773,990
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯი	966,980	-
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	36,800,714	70,071,313
სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციაზე გაწეული ხარჯები	1,039,798	-
სულ თვითღირებულება	37,840,512	70,071,313

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა: პირდაპირი შრომითი დანახარჯები შეადგენს სხვა საოპერაციო ხარჯების 39% -ს

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები	2019	2018
ადმინისტრაციის ხელფასი	2,206,536	1,470,278
კომუნალურის ხარჯი	81,357	271,251
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	319,372	243,155
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	446,597	123,033
სხვა საგადასახადო ხარჯი	177,728	17,267
საკანცელარიო ხარჯი	106,993	87,130
წარმომადგენლობითი ხარჯი	112,840	65,500
ჯარიმები	5,660,358	-
ანარიცხი პირობით ვალდებულებებზე	208,437	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	248,787	239,978
ადმინისტრაციული დაზღვევის ხარჯი	42,832	42,792
მინოდების ხარჯი	-	24,398
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	872,456	448,291
სულ	10,484,293	3,033,072

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2018 წელს 3,033,072 ლარი შეადგინა, 2019 წელს კი 10,484,293 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი იან იოუპინ _____
პირი (წარმომადგენელი)

ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი _____
სამსახურის ხელმძღვანელი

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები	2019	2018
ადმინისტრაციის ხელფასი	2,206,536	1,470,278
კომუნალურის ხარჯი	81,357	271,251
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	319,372	243,155
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	446,597	123,033
სხვა საგადასახადო ხარჯი	177,728	17,267
საკანცელარიო ხარჯი	106,993	87,130
წარმომადგენლობითი ხარჯი	112,840	65,500
ჯარიმები	5,660,358	-
ანარიცხი პირობით ვალდებულებებზე	208,437	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	248,787	239,978
ადმინისტრაციული დაზღვევის ხარჯი	42,832	42,792
მიწოდების ხარჯი	-	24,398
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	872,456	448,291
სულ	10,484,293	3,033,072

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2018 წელს 3,033,072 ლარი შეადგინა, 2019 წელს კი 10,484,293 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

