

შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”-ს ხელმძღვანელობას

აუდიტორული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დანვრისგან არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი	ჩვენი მიდგომა ამ საკითხთან დაკავშირებით აუდიტის განმავლობაში
<i>მიღებული შემოსავლების და გაწეული ხარჯების შეფასება</i>	
2019 წელს კომპანიამ აღიარა 62,737,809 ლარის შემოსავალი მთავარი სატენდერო კონტრაქტიდან. მთავარი სატენდერო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ჩვენი აუდიტის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობა მეტწილად დაეყრდნო განსჯას შემოსავლის მოცულობის განსაზღვრისას.	შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების პროცესის სტრუქტურა და სატენდერო კონტრაქტთან დაკავშირებული ხარჯების აღიარების სისწორე. გავანალიზეთ არსებული პროექტის ანგარიშგების შემდგომ განხორციელებული მშენებლობის ტენდენციები, რომ შეგვეფასებინა ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული ვარაუდები. სავარაუდო დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია მიიჩნევს, რომ უნდა განიოს შევადარეთ ფაქტობრივ ინფორმაციას. განვიხილეთ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით, რათა შეგვემოწმებინა ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის

გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

შპს „ინოქსი“ - SARAS-F-481994

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

ირაკლი ჭილაძე

12 მარტი 2021



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”-ს ხელმძღვანელობას

აუდიტორული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში”-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი	ჩვენი მიდგომა ამ საკითხთან დაკავშირებით აუდიტის განმავლობაში
<i>მიღებული შემოსავლების და განუვლი ხარჯების შეფასება</i>	
2019 წელს კომპანიამ აღიარა 62,737,809 ლარის შემოსავალი მთავარი სატენდერო კონტრაქტიდან. მთავარი სატენდერო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ჩვენი აუდიტის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობა მეტწილად დაეყრდნო განსჯას შემოსავლის მოცულობის განსაზღვრისას.	შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების პროცესის სტრუქტურა და სატენდერო კონტრაქტთან დაკავშირებული ხარჯების აღიარების სისწორე. გავანალიზეთ არსებული პროექტის ანგარიშგების შემდგომ განხორციელებული მშენებლობის ტენდენციები, რომ შეგვეფასებინა ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული ვარაუდები. სავარაუდოდ დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია მიიჩნევს, რომ უნდა განიოს შევადარეთ ფაქტობრივ ინფორმაციას. განვიხილეთ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით, რათა შეგვემოწმებინა ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის

გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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 გადანაცვტილებებზე, 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ასსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები საკმარისი არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

შპს „ინოქსი“ - SARAS-F-481994

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

ირაკლი ჭილაძე

12 მარტი 2021

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	12	62,737,809	-
კონტრაქტის თვითღირებულება	12	(61,021,733)	(11,804)
საერთო მოგება(ზარალი)		1,716,076	(11,804)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,716,076)	(126,160)
საოპერაციო მოგება		-	(137,964)
საპროცენტო შემოსავალი	9	1,147,702	-
საპროცენტო ხარჯი		(66,937)	(10,761)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტიდან:			
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	17	1,715,867	-
საკუთრობის სხვაობებიდან	14	4,750,342	467,473
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		17,418	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(29,509)	-
მოგება დაბეგვრამდე		7,534,883	318,748
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება(ზარალი)		7,534,883	318,748

გენერალური დირექტორი

მა ჯინ

ფინანსური დირექტორი

ვუ ხინფინგ



შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	12	62,737,809	-
კონტრაქტის თვითღირებულება	12	(61,021,733)	(11,804)
საერთო მოგება(ზარალი)		1,716,076	(11,804)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,716,076)	(126,160)
საოპერაციო მოგება		-	(137,964)
საპროცენტო შემოსავალი	9	1,147,702	-
საპროცენტო ხარჯი		(66,937)	(10,761)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტიდან:			
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	17	1,715,867	-
საკუროსო სხვაობებიდან	14	4,750,342	467,473
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		17,418	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(29,509)	-
მოგება დაბეგვრამდე		7,534,883	318,748
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება(ზარალი)		7,534,883	318,748

გენერალური დირექტორი მა ჯინ _____

ფინანსური დირექტორი ვუ ხინფინგ _____

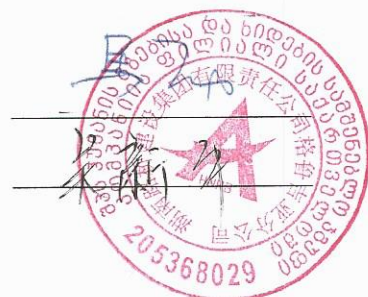
შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
ძირითადი საშუალებები	4	60,263,778	39,996
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები		1,266,946	-
არამატერიალური აქტივები		5,836	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,536,560	39,996
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	2,800,099	355
დებიტორული დავალიანება	6	54,896,860	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები		844,143	-
გადახდილი ავანსები	7	7,119,457	4,841,514
საგადასახადო აქტივები	8	9,819,468	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	21,032,223	145,740,536
სულ მიმდინარე აქტივები		96,512,250	150,582,405
სულ აქტივები		158,048,810	150,622,401
გაუნაწილებელი მოგება		7,853,631	318,748
სულ კაპიტალი		7,853,631	318,748
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		635,087	-
მიღებული ავანსები	11	127,062,835	127,062,835
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		127,697,922	127,062,835
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		73	331,928
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		700,279	-
კრედიტორული დავალიანება	10	21,530,888	21,930
საგადასახადო ვალდებულება		-	22,886,589
მიღებული ავანსები	11	-	-
სხვა ვალდებულებები		266,017	371
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,497,257	23,240,818
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		158,048,810	150,622,401

გენერალური დირექტორი მა ჯინ

ფინანსური დირექტორი ვუ ხინფინგ



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
ძირითადი საშუალებები	4	60,263,778	39,996
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები		1,266,946	-
არამატერიალური აქტივები		5,836	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,536,560	39,996
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	2,800,099	355
დებიტორული დავალიანება	6	54,896,860	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები		844,143	-
გადახდილი ავანსები	7	7,119,457	4,841,514
საგადასახადო აქტივები	8	9,819,468	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	21,032,223	145,740,536
სულ მიმდინარე აქტივები		96,512,250	150,582,405
სულ აქტივები		158,048,810	150,622,401
გაუნაწილებელი მოგება		7,853,631	318,748
სულ კაპიტალი		7,853,631	318,748
საიტარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		635,087	-
მიღებული ავანსები	11	127,062,835	127,062,835
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		127,697,922	127,062,835
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		73	331,928
საიტარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		700,279	-
კრედიტორული დავალიანება	10	21,530,888	21,930
საგადასახადო ვალდებულება		-	22,886,589
მიღებული ავანსები	11	-	-
სხვა ვალდებულებები		266,017	371
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,497,257	23,240,818
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		158,048,810	150,622,401

გენერალური დირექტორი მა ჯინ _____

ფინანსური დირექტორი ვუ ხინფინგ _____

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვრი 2018		-	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	318,748	318,748
31 დეკემბერი 2018		-	318,748	318,748
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	7,534,883	7,534,883
31 დეკემბრის 2019		-	7,853,631	7,853,631

გენერალური დირექტორი მა ჯინ

ფინანსური დირექტორი ვუ ხინფინგ



შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვრი 2018		-	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	318,748	318,748
31 დეკემბერი 2018		-	318,748	318,748
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	7,534,883	7,534,883
31 დეკემბრის 2019		-	7,853,631	7,853,631

გენერალური დირექტორი	მა ჭინ	_____
ფინანსური დირექტორი	ვე ხინფინგ	_____

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	შენიშვნა	2019	2018
წლის მოგება		7,534,883	318,748
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	4	4,757,879	133
უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება		(6,466,210)	(467,473)
შემოსავალი წილობრივი აღიარების შესაბამისად		(43,675,077)	-
საპროცენტო ხარჯი		121,172	10,761
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		(13,303,327)	(4,841,514)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში		(2,799,744)	(355)
ცვლილება გადასახდელ ვალდებულებებში		(32,706,058)	22,886,590
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		(316,371)	-
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		21,457,489	127,090,405
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(65,395,364)	144,997,295
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(64,719,720)	(40,129)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(6,429)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(64,726,149)	(40,129)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
სესხის ათვისება/(დაფარვა)		(331,855)	331,928
გადახდილი პროცენტი		(27,806)	(10,761)
ფინანსური ოპერაციებში გამოყენებული წმინდა ფული		(359,661)	321,167
ნაშთი წლის დასაწყისში	9	145,740,536	-
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(130,481,174)	145,278,333
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		5,772,861	462,203
წლის ბოლოს	9	21,032,223	145,740,536

გენერალური დირექტორი

მა ჯინ

ფინანსური დირექტორი

ვუ ხინფინგ



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	შენიშვნა	2019	2018
წლის მოგება		7,534,883	318,748
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	4,757,879	133
უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება		(6,466,210)	(467,473)
შემოსავალი წილობრივი აღიარების შესაბამისად		(43,675,077)	-
საპროცენტო ხარჯი		121,172	10,761
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		(13,303,327)	(4,841,514)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში		(2,799,744)	(355)
ცვლილება გადასახდელ ვალდებულებებში		(32,706,058)	22,886,590
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		(316,371)	-
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		21,457,489	127,090,405
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(65,395,364)	144,997,295
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(64,719,720)	(40,129)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(6,429)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(64,726,149)	(40,129)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
სესხის ათვისება/(დაფარვა)		(331,855)	331,928
გადახდილი პროცენტი		(27,806)	(10,761)
ფინანსური ოპერაციებში გამოყენებული წმინდა ფული		(359,661)	321,167
ნაშთი წლის დასაწყისში	9	145,740,536	-
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(130,481,174)	145,278,333
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		5,772,861	462,203
წლის ბოლოს	9	21,032,223	145,740,536

გენერალური დირექტორი მა ჯინ _____
 ფინანსური დირექტორი ვუ ხინფინგ _____

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფის ფილიალს საქართველოში (შემდგომში „კომპანია“), როგორც უცხოური საწარმოს წარმომადგენლობას მიენიჭა საქარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომერი - 205368029, 2018 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში ხიდების და გზების სამშენებლო სამუშაოები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ოდესის ქ. N4.

ფილიალი დააფუძნა ჩინეთში რეგისტრირებულმა შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ Hunan Road & Bridge Construction Group-მა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 807-ს (2018 წ.: 1 თანამშრომელი).

2. საოპერაციო გარემო

2019 წელი ხასიათდებოდა ზომიერი ეკონომიკური ზრდით, რომელიც ნაწილობრივ აისახა განვითარებულ და განვითარებად ქვეყნებზე დაბალი ეკონომიკური აქტივობის გამო. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში ერთ სატენდერო კონტრაქტზე. რადგან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში სატენდერო სამშენებლო საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის იმ რისკებთან, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, სავალუტო კურსები მერყეობს და სასესხო და წილობრივი ინსტრუმენტების ბაზრები კარგად არ არის განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაუმჯობესებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს უწყობს ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას საქართველოში.

ასევე აღსანიშნავია კორონავირუსის გავრცელების გავლენა მსოფლიოს ეკონომიკაზე, რამაც ლოკისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის შემცირება გამოიწვია.

პანდემიისგან გამოწვეული გაურკვევლობა სამომავლო განვითარებისა და შესაძლო ეკონომიკური აღდგენის მასშტაბის შესახებ ჯერ კიდევ რჩება, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად განაგრძობს აღნიშნული მდგომარეობის მონიტორინგს, რათა დროულად შეაფასოს და აღმოფხვრას მოსალოდნელი რისკები. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კორონავირუსის შემთხვევების შემცირება, მთავრობის ქმედებები მასობრივი ვაქცინაციის პროცესის გასაგრძელებლად და ადრე დაწესებული შემლუდვების მოხსნა, გარკვეულწილად აძლიერებს გამოჩანმრთელების პერსპექტივებს 2021 წლისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური

განმარტებითი შენიშვნები

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა 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 ფას სტანდარტების თანახმად.

კომპანია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ ოპერაციების შინაარსს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი იწყება საანგარიშგებო წლის 1 იანვარს და სრულდება საანგარიშგებო წლის 31 დეკემბერს.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (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 გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიცირებულ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული (არაკვოტირებული) ფასებით.

განმარტებითი შენიშვნები

- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კვოტირებული 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).

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. 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).

დანერგვის გავლენა

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. კომპანიამ ასევე მიიღო გადაწყვეტილება საჭიროების შემთხვევაში გამოეყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისები საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დაწყების თარიღში აქვთ 12 ან ნაკლები საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას (მოკლევადიანი იჯარა, 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით), ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალფასიანია (დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები).

ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

აქტივები	
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	303,315
სულ აქტივები	303,315
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულებები	303,315
სულ ვალდებულებები	303,315

განმარტებითი შენიშვნები

ფასს (IFRS) 16-ის მიღებამდე, კომპანიამ მისი თითოეული იჯარა (როგორც მოიჯარემ) დააკლასიფიცირა იჯარის ვადის დასაწყისში როგორც ფინანსური ან ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდებოდა, თუ ის კომპანიას გადასცემდა საიჯარო აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს; სხვა შემთხვევაში ის ჩვეულებრივ იჯარად კლასიფიცირდებოდა. ჩვეულებრივ იჯარაში, იჯარით გაცემული ქონების კაპიტალიზაცია არ მოხდა და საიჯარო გადასახდელები აღიარდა საიჯარო ხარჯის სახით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიამ შემდეგი პრაქტიკული გამოცდილება, როგორებიცაა:

- იჯარების მსგავს კონტრაქტებთან მიმართებაში იყენებს დისკონტირების ერთ განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლებით (ვადიანობა, ვალუტა);
- ეყრდნობოდა იმის შეფასებას, არის თუ არა იჯარები შეზღუდული თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე;
- იყენებს განვლილი და სამომავლო მოვლენებისა და მოლოდინების შეფასებას საიჯარო ვადის განსაზღვრაში, როდესაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის ვადის გახანგრძლივების ან შეწყვეტას.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	საიჯარო ვალდებულებები
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	303,315	303,315
შესყიდვები	1,224,979	1,224,979
ცვეთის ხარჯი	(261,348)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	93,365
გადახდები	-	(316,371)
საკურსო სხვაობა	-	30,078
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,266,946	1,335,366

კომპანია ასევე ფლობს მოკლევადიან იჯარებს და შესაბამისად აქვს იჯარის ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“-ს 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდისთვის და გააერთიანა ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. სტანდარტის დანერგვის თარიღად აღებულია კომპანიის დაფუძნების თარიღი, 2018 წლის 26 ნოემბერი.

ფასს 9-ის გაუფასურების ახალი მოდელი ეყრდნობა მოსალოდნელი ზარალის წარმოდგენას და ვრცელდება ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც ფლობილია ამორტიზებული ღირებულებით და აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით). კომპანიამ დებიტორული დავალიანებისთვის და ფულადი სახსრებისთვის შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არააღიარებულად შეაფასა.

განმარტებითი შენიშვნები

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15 ჩაანაცვლებს ბასს 11-ს სამშენებლო ხელშეკრულებები, ბასს 18 შემოსავალი და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15-ს შემოაქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია იყენებს ფასს 15-ს, სტანდარტის დანერგვის თარიღად აღებულია კომპანიის დაფუძნების თარიღი, 2018 წლის 26 ნოემბერი. აღნიშნული მეთოდით. სტანდარტი შეიძლება გავრცელდეს გადასვლის თარიღისთვის არსებულ ყველა ხელშეკრულებაზე, ან მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომელიც აღნიშნული თარიღისთვის ჯერ არ არის დასრულებული. ახალი სტანდარტის დანერგვას გავლენა ჰქონდა კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ აქვს შეფასებული ამ ახალი ან შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტები/ინტერპრეტაციები, რომლებიც აქტუალურია და 2019 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „გეგმის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ფასს-ის წლიური გაუმჯობესება - 2015-2017 წ.წ. ციკლი: ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“, ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“, ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“, ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. ვინაიდან კომპანიას ყავს ერთი დამკვეთი და ასევე ერთი კონტრაქტი, ის ახდენს ამ კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

კომპანიის გრძელვადიანი სამშენებლო კონტრაქტი მოიცავს საქართველოში ხიდების და გზების აშენების/გაყვანის სამუშაოებს. აღნიშნული კონტრაქტი გაფორმებულია მშენებლობის დაწყებამდე, და კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებულ შემოსავლებს კომპანია აღიარებს „შესრულების მეთოდის შესაბამისად“, იმისდა მიხედვით თუ კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდში რა ოდენობის ხარჯი აქვს გაწეული კომპანიას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას 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.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის გაწევა.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან

განმარტებითი შენიშვნები

შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარებულია მისი მიღებისას ან როდესაც დადგენილია გადახდის მიღების უფლება.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას.

საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 2-10 წელი
- საოფისე აღჭურვილობა 4-5 წელი
- ავეჯი 4-5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 3-10 წელი

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

განმარტებითი შენიშვნები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთლიან მომსახურების ვადის მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 10 წელს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი სამეწარმეო პროცესისათვის დადგენილი მიახლოებული გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დაკომპლექტებისა და გაყიდვის ორგანიზაციისათვის საჭირო მოსალოდნელი მიახლოებითი დანახარჯების გამოკლებით.

დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ზედნადებ ხარჯებს რაც დაკავშირებულია პროექტების თვითღირებულებათან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივია. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

განმარტებითი შენიშვნები

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და გაუფასურებას განსაზღვრავს მისი მთელი სასიცოცხლო ციკლის საფუძველზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის ძირითადი სატენდერო კონტრაქტის წინასწარ დათქმული ფასის ნაწილი სავალუტო რისკების შემცირების მიზნით ფორვარდულ სავალუტო ოპერაციას მოიცავს. ეს წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით იმ თარიღით, როდესაც წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტი იწყებს ფუნქციონირებას (როდესაც კომპანიას უჩნდება დებიტორული დავალიანება, გზების დეპარტამენტთან დადებული სამშენებლო ხელშეკრულებიდან) და შემდეგ გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება ფინანსურ აქტივებად, როდესაც სამართლიანი ღირებულება დადებითია და ფინანსურ ვალდებულებებად - როდესაც სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. ამ ინსტრუმენტებიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტიდან: ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარების შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა

განმარტებითი შენიშვნები

შენწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში, რომელთა ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად, თუ მხარეები გარიგების სხვა პირობებზე არ შეთანხმდებიან. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955

უცხოური ვალუტით მიღებული უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით, თუ კონკრეტული გარიგება სხვა რამეს არ ითვალისწინებს.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი ორივე მხარის მიერ, რომ მოხდეს ერთი და იგივე შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

მოგების გადასახადი

კომპანია 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

განმარტებითი შენიშვნები

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 სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალად კლასიფიცირდება დამფუძნებლები შენატანები კომპანიის კაპიტალში. თუ საწესდებო კაპიტალი იზრდება არაფულადი შენატანის სახით, აღიარდება როგორც დამატებითი შენატანი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია ანგარიშგების ვალუტის ერთეულებამდე.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მაგალითად, შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა, ცვეთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი შეფასების დაშვებები, საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების აღიარება;

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობები	დაუმონტაჟ. მოწყობილობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მძიმე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს									
შეძენა	-	-	-	-	-	12,105	-	28,024	40,129
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-	12,105	-	28,024	40,129
შეძენა	376,616	4,057,943	4,137,695	664,631	23,297,545	726,848	30,966,924	4,687,518	68,915,720
გასვლა	-	(3,922,763)	-	(271,955)	-	(1,281)	-	-	(4,195,999)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	376,616	135,180	4,137,695	392,676	23,297,545	737,672	30,966,924	4,715,542	64,759,850
დაგროვილი ცვეთა									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს									
წლიური ცვეთა	-	-	-	-	-	(72)	-	(61)	(133)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს			-		-	(72)	-	(61)	(133)
წლიური ცვეთა	-	-	(226,862)	-	(1,461,005)	(74,393)	(2,229,843)	(503,836)	(4,495,939)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(226,862)	-	(1,461,005)	(74,465)	(2,229,843)	(503,897)	(4,496,072)
წმინდა ნარჩენი ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	12,033	-	27,963	39,996
2019 წლის 31 დეკემბერი	376,616	135,180	3,910,833	392,676	21,836,540	663,207	28,737,081	4,211,645	60,263,778

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირევებული ძირითადი საშუალებები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-2019	31-12-2018
ნედლეული სამშენებლო მასალები	2,462,826	291
დამხმარე მასალები	337,273	64
სულ	2,800,099	355

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მარაგები მოიცავდა სათადარიგო ნაწილებს და მშენებლობისთვის გამოსაყენებელ სხვა დამხმარე მასალებს.

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირევებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

6. დებიტორული დავალიანება

	31-12-2019	31-12-2018
მოთხოვნები ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან	53,819,586	-
მოთხოვნები საგარანტიო თანხიდან	1,077,274	-
სულ	54,896,860	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან მოიცავდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მსჯელობის საფუძველზე შემოსავლების აღიარებას შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად.

7. გადახდილი ავანსები

	31-12-2019	31-12-2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,119,457	4,841,514
სულ	7,119,457	4,841,514

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავდა პროექტის მიხედვით მასალების და სხვა საჭირო ინვენტარის დაფინანსებისთვის გადახდილ ფულად სახსრებს.

8. საგადასახადო აქტივი

	31-12-2019	31-12-2018
საგადასახადო აქტივი	9,819,468	-
სულ	9,819,468	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი მოიცავდა კომპანიის მიერ ავანსად მიღებულ 20%-იან დაფინანსებაზე გადახდილ დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-2019	31-12-2018
ფული სალაროში	402,463	177,394
ფული ბანკში	20,629,760	145,563,142
სულ	21,032,223	145,740,536

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს კომერციულ ბანკებში, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი ლარის ნაშთზე არის 4.5%-დან 5%-მდე, ხოლო დოლარის ნაშთზე 0.5%.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-2019	31-12-2018
უცხოური საქონლის შესყიდვა	10,905,373	-
ადგილობრივი იურიდიული და ფიზიკური პირების მომსახურება	6,683,795	9,167
უცხოელი იურიდიული და ფიზიკური პირების მომსახურება	3,923,161	8,903
სხვა მომსახურება	18,559	3,860
სულ	21,530,888	21,930

11. მიღებული ავანსები

	31-12-2019	31-12-2018
მიღებული ავანსი	127,062,835	127,062,835
სულ	127,062,835	127,062,835

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსი წარმოადგენს დამკვეთის მიერ ჩარიცხულ თანხებს პროექტის მსვლელობის განმავლობაში, რომელიც მოიცავს ძირითად ხელშეკრულებაში შესასრულებელი სამუშაოების ღირებულების 20%-ს.

12. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

შემოსავალი კონტრაქტებიდან	2019	2018
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	62,737,809	-
მთლიანი შემოსავალი	62,737,809	-
ნედლეული და მასალები	(28,239,818)	-
ხელფასის ხარჯი	(7,528,868)	-

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

საკონსულტაციო ხარჯები	(7,035,074)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,639,108)	-
საბანკო გარანტიის საკომისიო ხარჯი	(4,279,946)	-
ქვეკონტრაქტორების მომსახურეობა	(3,993,487)	-
საწვავი	(3,220,869)	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(839,649)	-
მასალების ხარჯი	(647,905)	-
იჯარის ხარჯი	(373,230)	-
სხვა ხარჯები	(223,779)	-
მთლიანი ხარჯები	(61,021,733)	-
წმინდა შედეგი	1,716,076	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელფასის ხარჯები მოიცავდა როგორც ადგილობრივი ისე ჩინელი თანამშრომლების ანაზღაურებას რომელიც დაკავშირებულია ხიდის მშენებლობასთან.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ხარჯები მოიცავდა ხიდის მშენებლობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს როგორებიცაა მივლინება, კომუნალურები და სხვა. ამავე წელს ქვეკონტრაქტორების მომსახურეობა მოიცავდა ხიდის მშენებლობასთან დაკავშირებულ სადიზაინერო მომსახურეობას.

ძირითადი სატენდერო პროექტის სავარაუდო დასრულების ვადაა 2023 წელი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებულია მთლიანი სამშენებლო პროექტის 10,33%.

საკონტრაქტო შემოსავლები და ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საკონტრაქტო შემოსავალი

შემოსავალი	62,737,809
შემცირებული: წინა პერიოდის შემოსავალით	-
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	62,737,809

საკონტრაქტო ხარჯი

საკონტრაქტო ხარჯი	(61,021,733)
შემცირებული: წინა პერიოდის ხარჯით	-
სულ საკონტრაქტო ხარჯები	(61,021,733)

კონტრაქტის ფარგლებში საკონტრაქტო მოთხოვნის შესახებ იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

კონტრაქტის ფარგლებში მიღებული ავანსების შესახებ იხილეთ მე-11 განმარტებითი შენიშვნა.

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	550,900	75,324
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	312,852	-
სამეურნეო ხარჯი	232,665	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	164,293	36,156
ცვეთა და ამორტიზაცია	118,771	133
კომპიუტერის ხარჯები	73,272	-
საპენსიო ხარჯი	66,245	-
საკანცელარიო ხარჯი	60,664	486
იჯარის ხარჯი	-	9,407
სახელფასო ხარჯი	39,756	-
ბანკის საკომისიო	35,797	50
კომუნალური ხარჯები	19,436	-
კომუნიკაციის ხარჯები	19,281	100
საკონსულტაციო ხარჯები	15,484	4,504
სხვა ხარჯები	6,660	-
სულ	1,716,076	126,160

2019 წლის აუდიტის მომსახურების საფასური შეადგენს 26,550 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით);

14. წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან

	2019	2018
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	19,659,271	942,573
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(14,908,929)	(475,100)
სულ	4,750,342	467,473

15. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი შეადგინა. კომპანიის არ გააჩნია მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება 2019 და 2018 წელს. მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

განმარტებითი შენიშვნები

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

16. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე - კომერციული ბანკი დგება გარანტორად პროექტის მსვლელობის განამგლობაში დამკვეთის მიმართ შეუსრულებელი ვალდებულების დაფარვაზე, თუ გაუთვალისწინებელი შემთხვევა დადგება შეუსრულებელი ვალდებულების ნაწილში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულების გარანტიები წარმოადგენს ორი კომერციული ბანკის წინაშე ვალდებულებას საერთო მოცულობით 73,229,648 ლარი, რომლის საფუძველზეც კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას ძირითადი სატენდერო ხელშეკრულების ქვეშ აღებული ყველა ვალდებულების შესრულების გარანტიაზე, რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების შესრულება აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად.

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვიდან 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. კომპანიამ 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.

2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,032,223	145,740,536
წარმოებული ფინანსური აქტივები	844,143	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54,896,860	-
სულ ფინანსური აქტივები	76,773,226	145,740,536
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,530,888	21,930
სესხები	73	331,928
საიჯარო ვალდებულებები	1,335,366	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,866,327	353,858
წმინდა პოზიცია	53,906,899	145,386,678

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	<i>პირობითი თანხა</i>		<i>რეალური ღირებულება</i>
	<i>აქტივი</i>	<i>ვალდებულება</i>	<i>აქტივი</i>
ფორვარდები - უცხოურ ვალუტაში	8,139,703	7,295,560	844,143
სულ წარმოებული აქტივი/(ვალდებულება)	8,139,703	7,295,560	844,143

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

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

განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი გამოიხატება, მის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია 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 კომპანიის 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 ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცეილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცეილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

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

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას. იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას

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

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

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. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია აქტივები და ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათ დაფარვამდე დარჩენილი ვადის მიხედვით:

2019

	1-8ე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,032,223	-	-	-	21,032,223
წარმოებული ფინანსური აქტივები	844,143	-	-	-	844,143
დებიტორული დავალიანება	54,896,860	-	-	-	54,896,860
სულ ფინანსური აქტივები	76,773,226	-	-	-	76,773,226
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	21,530,888	-	-	-	21,530,888
საიჯარო ვალდებულება	700,279	613,232	21,855	-	1,335,366
სესხი	73	-	-	-	73
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,231,240	613,232	21,855	-	22,866,327

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2018

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	145,740,536	-	-	-	145,740,536
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	145,740,536	-	-	-	145,740,536
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	21,930	-	-	-	21,930
სესხები	331,928	-	-	-	331,928
სულ ფინანსური ვალდებულებები	353,858	-	-	-	353,858

გეპის ანალიზის წარდგენისა და კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მართვის შემდეგი ძირითადი პრინციპები ეფუძნება შემდეგ მეთოდების ერთობლიობასა და ბანკის პრაქტიკას:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს მაღალი ლიკვიდურობის აქტივებს და კლასიფიცირებულია როგორც „მოთხოვნამდე, 1 თვემდე ან ნაკლები“;
- კლიენტებზე გაცემული სესხები და ავანსები, საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები, მოთხოვნები ბანკებისა და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებების მიმართ, სხვა აქტივები, ვალდებულებები ბანკებისა და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებების წინაშე, გამოშვებული სავალ ფასიანი ქაღალდები, სხვა ნასესხები სახსრები, სუბორდინირებული ვალი და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია გასვლების ანალიზის ცხრილში, ხელშეკრულებების მიხედვით დარჩენილი ვადების მიხედვით;

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი. კომპანიისათვის არ არსებობს მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდლები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ცვლილების რისკს. ძირითად კონტრაქტზე სავალუტო რისკების შესამცირებლად კომპანიამ ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულება გამოიყენა.

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნეტო მონეტარული აქტივების ცვლილების ანალიზი და შედეგად მათი ზემოქმედება მოგება ბარალზე და კაპიტალზე თუ გაცვლითი კურსები შეიცვლება ქვემოთ მოცემული საპროცენტო განაკვეთით:

	31 დეკემბერი 2019
	გავლენა მოგება/ (ბარალზე)
აშშ დოლარის პროცენტული ზრდა 10%-ით	52,409,012
აშშ დოლარის პროცენტული შემცირება 5%-ით	(25,191,173)

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეთა შორის განხორციელებული გარიგებების მიმდინარე მონაცემები შემდეგნაირია:

	2019	2018
სრული შემოსავლების ანგარიშგება		
კონტრაქტის თვითღირებულება	(1,087,569)	-
საპროცენტო ხარჯი	(27,806)	(10,761)
წმინდა შემოსულობა/(ბარალი) უცხოური ვალუტიდან: საკურსო სხვაობებიდან	(26,880)	-
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,692,693	-
წინასწარ გადახდილი ავანსები	911,586	-
ძირითადი საშუალებები	8,400,829	-
კრედიტორული დავალიანება	5,647,203	-
სესხები	73	331,928

კომპანიის მენეჯმენტის წევრების დარიცხული ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ანაზღაურება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 789,012 ლარს და 30,699 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარეების ქვეშ - ისეთი საწარმოებია, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან რამოდენიმე შუამავლით იმართებიან ან კონტროლდებიან ან კომპანიასთან ერთად იმყოფებიან საერთო კონტროლ ქვეშ (მათ შორის ჩინეთში არსებული ძირითადი დანესებულების შვილობილი და მასთან დაკავშირებული კომპანიები და პოლდინგური კომპანიები).

შპს "ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში"
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვნად იმოქმედა მსოფლიოს ეკონომიკაზე. მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს საქმიანობას.

კომპანიამ შემოსავლების სამსახურში წერილობითი ფორმით წარადგინა წინასწარი გადაწყვეტილების დოკუმენტი წარმოებული ფინანსური ინსტუმენტების კლასიფიკაციის თაობაზე საგადასახადო მიზნებისათვის.

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“ (უცხოური საწარმოს ფილიალი) ს/კ 205368029 შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია ჩინური კომპანია შპს Hunan Road & Bridge Construction Group Company limited, ს/კ 91430000183763763N. საწარმო რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2018 წლის 26 ნოემბერს.

კომპანიის მიმართ ყადაღა/აკრძალვა; საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება; მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება რეგისტრირებული არ არის. კომპანია არ იმყოფება მოვალეთა რეესტრში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ოდესის ქ.#4

გენერალური დირექტორი: მა, ჯინ

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“ ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება ინფრასტრუქტურული სამშენებლო პროექტების განხორციელება საქართველოში. საერთაშორისო ტენდერში გამარჯვების შედეგად, კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის საავტომობილო გზების დეპარტამენტის კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც ახორციელებს E-60 ავტომაგისტრალის ბორითი-ხევის მონაკვეთის (F-2) სამშენებლო სამუშაოებს. პროექტი დაფინანსებულია აზიის განვითარების ბანკის მიერ.

კომპანია წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არის საერთაშორისოდ აღიარებული კომპანიის HNRB (Hunan Road and Bridge Construction Group Co Ltd (China) <http://www.hnrb.cn/>) ფილიალი საქართველოში.

HNRB (Hunan Road and Bridge Construction Group Co Ltd (China)) ბაზარზე 1954 წლიდან მოღვაწეობს. ამ ხნის განმავლობაში, კომპანიას აშენებული აქვს: 1000-ზე მეტი მასშტაბური სიდიდის და სირთულის ხიდი; ჩქაროსნული ავტომაგისტრალები, ჯამურად 2000 კმ-ზე მეტი სიგრძის, როგორც საკუთარ ქვეყანაში, ასევე საზღვარგარეთ;

კომპანია ძირითადად სამშენებლო ბაზარზე პოზიციონერებს და მისი საქმიანობის ძირითადი სახეებია:

- გზების, ხიდების, გვირაბებისა და სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა;
- საცხოვრებელ და არასაცხოვრებელ შენობათა მშენებლობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება, უზრუნველყოფა და ვაჭრობა;
- ტრანსპორტი და ლოჯისტიკა;

განვითარების პერსპექტივები

კომპანია საქართველოში ფუნქციონირებს გრძელვადიანი ინფრასტრუქტურული სამშენებლო საერთაშორისო სახელმწიფო კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების არსებულ და სამომავლო სტაბილურობას ანგარიშგების პერიოდებისათვის. 2019 წლის განმავლობაში და მის შემდგომ Covid 19-ის პანდემიის გავრცელებას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე არსებითად უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია.

კომპანიამ შეაფასა არსებული და პოტენციური რისკები, რომელიც სამშენებლო სექტორში შესაძლოა წარმოიშვას ფორსმაჟორული სიტუაციების დროს და რომელმაც შესაძლოა უმნიშვნელო გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებზე, თუმცა მსგავსი ანალიზის ჩატარება მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის და ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების სასურველი დონის შესანარჩუნებლად.

არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე კომპანიამ ოფისის თანამშრომელთა ნაწილი დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე გადაყვანა.

მენეჯმენტმა შეაფასა მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები, რომელთაც შეეძლოთ გავლენა ექონია ბალანსის შემდგომი პერიოდის ოპერაციებზე. კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ რისკები არ გამოვლენილა:

- შემოსავლების შემცირება
- გაუფასურებული ან ვადაგასული მარაგების ჭარბი რაოდენობის წარმოქმნა
- მიწოდების ჯაჭვისა და მიწოდების პოტენციური რისკები
- სამუშაო ძალის არა საკმარისობა
- განვითარების გეგმების შეუსრულებლობა
- მოთხოვნების არსებითი გაუფასურება
- კომპანიის გადახდისუნარიანობით გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

პროექტი ხევი-უბისას 15.5 კმ-იან მონაკვეთზე, ოთხზოლიანი გზის მშენებლობას ითვალისწინებს. აღნიშნულ მონაკვეთზე, 38 ახალი ხიდისა (თბილისი-არგვეთას და არგვეთა-თბილისის მიმართულებით) და 10 გვირაბის მშენებლობა იგეგმება. მოხდება ხელოვნური ნაგებობების, წყალგამტარი მილების, შესაბამისი სადრენაჟო სისტემების მოწყობა. გატარდება საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოების ღონისძიებები. ასევე დაგეგმილია 3 სატრანსპორტო კვანძის მოწყობა. პირველი კვანძი ხუნევსა და ვერტყვიჭალას შორის მოეწყობა, მეორე კვანძი – საქარიაში, ხოლო მესამე კვანძი – ბორითში.

ხევი-უბისას მონაკვეთი, ჩუმათელეთი-არგვეთას საავტომობილო გზის ერთერთი მონაკვეთია. პროექტის ჯამური სიგრძე - 52 კილომეტრი. იგი აღმოსავლეთ-დასავლეთის ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის გაუმჯობესების მეოთხე პროექტის ფარგლებში ხორციელდება.

პროექტის განხორციელების სავარაუდო პერიოდი 2022 წლის ივლისამდეა განსაზღვრული, ვინაიდან კონტრაქტით შესრულების ვადები გათვალისწინებულია 1,080 დღეში. იმის გამო რომ პროექტის დაწყება მოხდა დაგვიანებით მისი მოსამზადებელი სამუშაოების გამო, მოველით რომ მოხდება მისი გახანგრძლივება და საბოლოოდ დასრულდება 2023 წელს. აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ინფორმირებულია დამკვეთი ზეპირსიტყვიერად და მიმდინარეობს ზუსტი ვადების შეთანხმება თუ რა ვადაში მოხდება პროექტის დასრულება. შესაბამისად პროექტის ხარჯთაღრიცხვა და შესასრულებელი სამუშაოს ნაწილი დაგეგმილია 2023 წელსაც.

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- პროექტის შედეგად, ხევი-უბისას საავტომობილო გზით მოსარგებლებს საშუალება ექნებათ, იმოძრაონ განახლებული, კომფორტული და გაცილებით უსაფრთხო გზით. შემცირდება გადაადგილების დრო და ხარჯები.
- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მიმდინარე და განხორციელებული პროექტების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- მატერიალური და არამატერიალური აქტივების ეფექტურად გამოყენება;

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალის კმაყოფილების დონის შენარჩუნება. ამ საკითხებზე მუშაობს ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ ეტაპზე დასაქმებული ეცნობა საწარმოს შიდა განწყობას, შემდგომ თანამდებობრივ ინსტრუქციასა და უსაფრთხოების წესებს. სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. მომუშავე პერსონალის მოტივაციის გაზრდის მიზნით კომპანიაში შემუშავებულია, როგორც საბონუსე, ასევე ზეგანაკვეთური ანაზღაურების სისტემა, სხვადასხვა სადაზღვევო პაკეტი.

საწარმოში ანაზღაურება არის როგორც ყოველთვიური, ისე საათობრივი, დღიურად და შესრულებული სამუშაოს ერთეულის მიხედვით. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის ზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და სამუშაოს ხარისხიან და დროულ შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის განსაზღვრულია გაფრთხილებითი შენიშვნა, ხოლო რიგ შემთხვევებში განთავისუფლება.

ხელმძღვანელობა მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, ასევე ითვალისწინებს ამ დროისთვის საქართველოს მიერ „შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის (ILO)“ რატიფიცირებულ 16 კონვენციას.

ორგანიზაცია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისათვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. მიზანი ორგანიზაციის მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად კომპანია გეგმავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით და მოდულებით, როგორც ქართველი ისე უცხოელი სპეციალისტების დახმარებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას, პერიოდული ინსპექციების განხორციელებით.

ორგანიზაციის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე ძირითადად მხოლოდ ადმინისტრაციაში არიან მდედრობითი სქესის დასაქმებული თანამშრომლები. თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია რომელიც შეიძლება გამოხატული იქნას უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით. ორგანიზაცია იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და რეკომენდაციებს. ორგანიზაციის თითოეულ ბაზაზე და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და ორგანიზაციის ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად. ორგანიზაციას არსებობის განმავლობაში არ აქვს გამოცდილება, დაჭირვებოდა ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ღონისძიებები.

შპს “ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში” მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესაბამისად ხორციელდება კომპანიის თვითკონტროლი და მონიტორინგი. კონტროლის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი;
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ადგილი არ მდებარეობს სიახლოვეს:

- დაცულ ტერიტორიებთან;
- ჭარბტენიან ტერიტორიებთან;
- შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან;
- ტყით მჭიდროდ დაფარულ ტერიტორიასთან;
- პროექტი ხორციელდება სოფლის გარეთ;
- კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლთან;
- სხვა სახის სენსიტიურ ობიექტებთან;

კომპანია გამუდმებით ცდილობს თავიდან აიცილოს და მინიმუმამდე შეამციროს სამშენებლო საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე, რომელიც კონკრეტულ ქმედებებში გამოხატება, რაც გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. კომპანია იყენებს მართვის სისტემურ მდგომარეობას გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით კომპანია მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაშია. კომპანია გეგმავს წარმოქმნილი ნარჩენების შეგროვება მოახდინოს კონტეინერული სისტემის გამოყენებით. უზრუნველყოფილი იყოს სახიფათო, არასახიფათო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვდება ცალ-ცალკე. ტერიტორიიდან საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გატანა მოხდება რეგულარულად, ხელშეკრულების საფუძველზე ხარაგაულის დასუფთავების სამსახურის მიერ. სახიფათო ნარჩენების დროებითი დასაწყობება მოხდება სამშენებლო მოედანზე ცალკე გამოყოფილ სათავსოში, შემდგომი გაუვნებელყოფის მიზნით.

სამშენებლო ტექნიკას გავლილი ექნება შესაბამისი ტექდათვალიერება, რათა არ მოხდეს მიდამოს დაბინძურება ზეთებითა და საპოხი საშუალებებით.

სამუშაოების დასრულების შემდგომ ტერიტორიები მოწესრიგდება და აღდგება სანიტარული მდგომარეობა.

ჩასატარებელი სამშენებლო სამუშაოების სპეციფიკისა და მოცულობების გათვალისწინებით, პროექტი არ ხასიათდება ადამიანის ჯანმრთელობაზე ზემოქმედების მომატებული რისკებით. ამ მხრივ საქმიანობა არ განსხვავდება მსგავსი ინფრასტრუქტურული პროექტებისგან. სამუშაოების მიმდინარეობას გააკონტროლებს ზედამხედველი, რომელიც პასუხისმგებელი იქნება უსაფრთხოების ნორმების შესრულებაზე. სამუშაო უბანი იქნება შემოზღუდული და მაქსიმალურად დაცული გარეშე პირების მოხვედრისაგან.

დაგეგმილი საპროექტო საქმიანობიდან გამომდინარე, მასშტაბური ავარიის ან/და კატასტროფების რისკები მოსალოდნელი არ არის. ოპერირების დასრულების შემდეგ მოხდება ტერიტორიის ზედაპირის ტექნიკური და ბიოლოგიური რეკულტივაცია და განთავსდება რეკომენდირებული სისქის ნიადაგის ნაყოფიერი ფენა. მშენებლობაზე ძირითადად დასაქმდება ადგილობრივი მოსახლეობა, რაც თავის მხრივ დადებით გავლენას მოახდენს სოფლის მოსახლეობის სოციალურ-ეკონომიკურ მდგომარეობაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისათვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე დგინდება რისკების მართვის სისტემა. კომპანიის მიერ საგარეო და შიდა საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების მონიტორინგი გარკვეული პერიოდულობით ტარდება. რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება, ანალიზი, და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ხდება პოტენციურად დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორების გამოვლენა, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წარმოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც

რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია ობიექტზე საჭირო მარაგებს იძენს პროექტის დაწყებისთანავე და მიღებული ავანსის მნიშვნელოვანი ნაწილი სწორედ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე მიემართება. ამგვარი მიდგომა მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც ორგანიზაციის მხრიდან პროცესის მუდმივი მონიტორინგის საჭიროებაზე მიუთითებს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შემდგომში ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გაუმჯობესებას.

რისკების და გაურკვევლობის პირობებში, მენეჯმენტი მზადაა გაამჟღავნოს კრიზისიდან გამოსასვლელად საჭირო გეგმები, კომპანიის ფუნქციონირებადობის რისკების არ არსებობის დასადასტურებლად და კრიზისულ პერიოდში ფულადი ნაკადების მოძიების/გამომუშავების სამოქმედო გეგმები, რასაც პანდემიამდე განსაზღვრული ზრდის მაჩვენებლების შედარება რეალურ მაჩვენებლებთან და არსებული გადახრების საერთო ანალიზი დაედება საფუძვლად.

2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (ახალი კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ, რომლის თავიდან ასაცილებლად, საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი სამართლებრივი ქმედებები განახორციელა: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა განკარგულება საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ, რომელიც გაგრძელდა 2020 წლის 22 მაისამდე, რამაც პანდემიისგან გამოწვეული საყოველთაო კრიზისული ვითარების გამწვავებას ხელი შეუშალა.

ხელმძღვანელობა პანდემიას ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ვინაიდან კომპანიის ძირითადი ამონაგები საქართველოში წარმოიქმნება უცხოელი დონორების მიერ დაფინანსებული სტრატეგიული სახელმწიფო ინფრასტრუქტურული პროექტების შესრულებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებისგან და ვინაიდან ინფრასტრუქტურული პროექტები არ შეჩერებულა, კომპანიის ამონაგების გენერირებას უმეტესწილად საფრთხე არ ემუქრება, ვიდრე არ მოიხსნება შეზღუდვები. თუმცა კომპანიამ დააკორექტირა 2020 წლის ბიუჯეტი და აგრძელებს ოპერირებას ოპტიმიზირებული ხარჯებით. ამ მიზნით კომპანია მოელის გარკვეული ლოკალური ხარჯების შემცირებას 1%-5% დიაპაზონში 2020 წლის განმავლობაში, რათა დააბალანსოს PCR და სხვა ტესტების და კარანტინის რეჟიმის გაზრდილი ხარჯები დაკავშირებული კვებასთან და თანამშრომლების სასტუმროებში და ნაქირავებ კერძო სახლებში განთავსებასთან. ეს ეხება მათ შორის, იმ გარემოებას, რომ საოფისე თანამშრომელთა ნაწილი კომპანიამ გადაიყვანა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია მნიშვნელოვნად შეამცირებს ოფისის ხარჯებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომენტისთვის ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, სამომავლო ეფექტის საიმედოდ პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და საჭიროების შემთხვევაში მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი ნეგატიური გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი“

გენერალური დირექტორი

მა ჯინ

თარიღი - 12/03/2021

რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია ობიექტზე საჭირო მარაგებს იძენს პროექტის დაწყებისთანავე და მიღებული ავანსის მნიშვნელოვანი ნაწილი სწორედ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე მიემართება. ამგვარი მიდგომა მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც ორგანიზაციის მხრიდან პროცესის მუდმივი მონიტორინგის საჭიროებაზე მიუთითებს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შემდგომში ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გაუმჯობესებას.

რისკების და გაურკვევლობის პირობებში, მენეჯმენტი მზადაა გაამჟღავნოს კრიზისიდან გამოსასვლელად საჭირო გეგმები, კომპანიის ფუნქციონირებადობის რისკების არ არსებობის დასადასტურებლად და კრიზისულ პერიოდში ფულადი ნაკადების მოძიების/გამომუშავების სამოქმედო გეგმები, რასაც პანდემიამდე განსაზღვრული ზრდის მაჩვენებლების შედარება რეალურ მაჩვენებლებთან და არსებული გადახრების საერთო ანალიზი დაედება საფუძვლად.

2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (ახალი კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ, რომლის თავიდან ასაცილებლად, საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი სამართლებრივი ქმედებები განახორციელა: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა განკარგულება საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ, რომელიც გავრცელდა 2020 წლის 22 მაისამდე, რამაც პანდემიისგან გამოწვეული საყოველთაო კრიზისული ვითარების გამწვავებას ხელი შეუშალა.

ხელმძღვანელობა პანდემიის ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს. ვინაიდან კომპანიის ძირითადი ამონაგები საქართველოში წარმოიქმნება უცხოელი დონორების მიერ დაფინანსებული სტრატეგიული სახელმწიფო ინფრასტრუქტურული პროექტების შესრულებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებებისგან და ვინაიდან ინფრასტრუქტურული პროექტები არ შეჩერებულა, კომპანიის ამონაგების გენერირებას უმეტესწილად საფრთხე არ ემუქრება, ვიდრე არ მოიხსნება შეზღუდვები. თუმცა კომპანიამ დააკორექტირა 2020 წლის ბიუჯეტი და აგრძელებს ოპერირებას ოპტიმიზირებული ხარჯებით. ამ მიზნით კომპანია მოელის გარკვეული ლოკალური ხარჯების შემცირებას 1%-5% დიაპაზონში 2020 წლის განმავლობაში, რათა დააბალანსოს PCR და სხვა ტესტების და კარანტინის რეჟიმის გაზრდილი ხარჯები დაკავშირებული კვებასთან და თანამშრომლების სასტუმროებში და ნაქირავებ კერძო სახლებში განთავსებასთან. ეს ეხება მათ შორის, იმ გარემოებას, რომ საოფისე თანამშრომელთა ნაწილი კომპანიამ გადაიყვანა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია მნიშვნელოვნად შეამცირებს ოფისის ხარჯებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომენტისთვის ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, სამომავლო ეფექტის საიმედოდ პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და საჭიროების შემთხვევაში მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი ნეგატიური გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი“

გენერალური დირექტორი

მა ჯინ

თარიღი - 12/03/2021

