

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

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა i-iii

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“-ს (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2020 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და საღაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 5,928,316 ლარი (2019: 4,993,643 ლარი), 1,223,942 ლარი (2019: 5,585,207 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღებისთვის არსებული მარაგებისა და საღაროს ნაშთების სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრით და შესადარის პერიოდის მარაგებსა და საღაროს ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ფილიალის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ფილიალის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 30 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობაა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

30 სექტემბერი, 2021

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2020 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 5,928,316 ლარი (2019: 4,993,643 ლარი), 1,223,942 ლარი (2019: 5,585,207 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღებისთვის არსებული მარაგებისა და სალაროს ნაშთების სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ფილიალის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრით და შესადარის პერიოდის მარაგებსა და სალაროს ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ფილიალის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ფილიალის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიშში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 30 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობაა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

30 სექტემბერი, 2021

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



iii

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	5,980,087	25,232,709
თვითღირებულება	4	(21,282,535)	(37,840,512)
საერთო მოგება		(15,302,448)	(12,607,803)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		211,102	447,272
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,578,216)	(10,484,293)
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ცვლილება	12	147,618	18,820,997
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(17,521,944)	(3,823,827)
ფინანსური შემოსავალი	6	382,947	1,318,630
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	8	2,281,738	(159,017)
სხვა ხარჯები, წმინდა	5	32,662	(726,080)
მოგება დაბეგვრამდე		(14,889,921)	(3,390,294)
მოგების გადასახადი	9	(96,915)	(4,321,702)
წმინდა მოგება		(14,986,836)	(7,711,996)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(14,986,836)	(7,711,996)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	5,980,087	25,232,709
თვითღირებულება	4	(21,282,535)	(37,840,512)
საერთო მოგება		(15,302,448)	(12,607,803)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		211,102	447,272
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,578,216)	(10,484,293)
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ცვლილება	12	147,618	18,820,997
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(17,521,944)	(3,823,827)
ფინანსური შემოსავალი	6	382,947	1,318,630
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	8	2,281,738	(159,017)
სხვა ხარჯები, წმინდა	5	32,662	(726,080)
მოგება დაბეგვრამდე		(14,889,921)	(3,390,294)
მოგების გადასახადი	9	(96,915)	(4,321,702)
წმინდა მოგება		(14,986,836)	(7,711,996)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(14,986,836)	(7,711,996)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	30,066,587	14,280,412
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	94,118,266	91,709,091
გაცემული სესხები	14	324,383	286,770
საკონტრაქტო აქტივი	17	9,568,227	563,862
არამატერიალური აქტივები	16	133,596	10,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		134,211,059	106,850,579
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		18,940,036	16,006,665
გაცემული ავანსები	22	24,641,192	34,464,409
მარაგები	13	5,928,316	4,993,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	353,284	6,993,321
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	10,133,425	40,488,166
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,996,253	102,946,204
სულ აქტივები		194,207,312	209,796,783
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათაო ოფისის ანგარიში	21	(137,415,773)	(136,695,224)
დაგროვილი მოგება		177,835,223	192,822,059
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		40,419,450	56,126,835
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები	20	5,464,734	5,507,495
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,464,734	5,507,495
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,662,141	6,938,564
მიღებული ავანსები	19	140,660,987	141,223,888
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		148,323,128	148,162,452
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		194,207,312	209,796,783

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	30,066,587	14,280,412
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	94,118,266	91,709,091
გაცემული სესხები	14	324,383	286,770
საკონტრაქტო აქტივი	17	9,568,227	563,862
არამატერიალური აქტივები	16	133,596	10,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		134,211,059	106,850,579
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		18,940,036	16,006,665
გაცემული ავანსები	22	24,641,192	34,464,409
მარაგები	13	5,928,316	4,993,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	353,284	6,993,321
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	10,133,425	40,488,166
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,996,253	102,946,204
სულ აქტივები		194,207,312	209,796,783
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათაო ოფისის ანგარიში	21	(137,415,773)	(136,695,224)
დაგროვილი მოგება		177,835,223	192,822,059
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		40,419,450	56,126,835
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები	20	5,464,734	5,507,495
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,464,734	5,507,495
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,662,141	6,938,564
მიღებული ავანსები	19	140,660,987	141,223,888
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		148,323,128	148,162,452
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		194,207,312	209,796,783

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2018 წლის 1 იანვარი		(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
წლის სრული შემოსავალი		-	(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	21	(37,225,220)	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21	4,712,520	-	4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბერი		(136,695,224)	192,822,059	56,126,835
წლის სრული შემოსავალი			(14,986,836)	(14,986,836)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	21	(720,549)	-	(720,549)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი		(137,415,773)	177,835,223	40,419,450

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2018 წლის 1 იანვარი		(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
წლის სრული შემოსავალი		-	(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	21	(37,225,220)	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21	4,712,520	-	4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბერი		(136,695,224)	192,822,059	56,126,835
წლის სრული შემოსავალი			(14,986,836)	(14,986,836)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	21	(720,549)	-	(720,549)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი		(137,415,773)	177,835,223	40,419,450

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე		(14,889,921)	(3,390,294)
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	7	5,217,208	4,240,833
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	10	29,721	(259,429)
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა			7,400
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	12	(190,379)	19,029,434
საპროცენტო შემოსავალი	6	(382,947)	(1,646,881)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	8	(96,916)	-
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(2,281,738)	159,017
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების კლება		(934,673)	3,168,465
საკონტრაქტო აქტივის ზრდა	17	(9,004,365)	(563,862)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12,15	3,933,567	21,242,584
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(2,933,371)	(10,811,943)
გაცემული ავანსების ზრდა		9,823,217	(31,101,332)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება	18	314,018	71,383,297
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(11,396,579)	71,457,289
მიღებული პროცენტები	6	382,947	1,646,881
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(4,321,702)
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		(11,013,632)	68,782,468
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი საშუალებების შეძენა/(გაყიდვა)	10	(21,030,258)	(1,228,568)
სესხების გაცემა	14	-	(286,770)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)	10	-	653,957
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		(125,998)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(21,156,256)	(861,381)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	21	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	21	(720,549)	4,712,520
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(720,459)	
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(32,890,437)	35,408,387
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში		40,488,166	6,236,941
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	8	2,535,696	(1,157,162)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს		10,133,425	40,488,166

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე		(14,889,921)	(3,390,294)
კორექტირებები:		-	-
ცვთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	7	5,217,208	4,240,833
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	10	29,721	(259,429)
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა			7,400
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	12	(190,379)	19,029,434
საპროცენტო შემოსავალი	6	(382,947)	(1,646,881)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	8	(96,916)	-
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(2,281,738)	159,017
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების კლება		(934,673)	3,168,465
საკონტრაქტო აქტივის ზრდა	17	(9,004,365)	(563,862)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12,15	3,933,567	21,242,584
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(2,933,371)	(10,811,943)
გაცემული ავანსების ზრდა		9,823,217	(31,101,332)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება	18	314,018	71,383,297
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(11,396,579)	71,457,289
მიღებული პროცენტები	6	382,947	1,646,881
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(4,321,702)
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		(11,013,632)	68,782,468
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი საშუალებების შეძენა/(გაყიდვა)	10	(21,030,258)	(1,228,568)
სესხების გაცემა	14	-	(286,770)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)	10	-	653,957
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		(125,998)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(21,156,256)	(861,381)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	21	-	(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	21	(720,549)	4,712,520
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(720,459)	
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(32,890,437)	35,408,387
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში		40,488,166	6,236,941
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	8	2,535,696	(1,157,162)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს		10,133,425	40,488,166

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 30 სექტემბერს:

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

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

შეფასების საფუძველი

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ფილიალი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ფილიალი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით .შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

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

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

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.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

კონტრაქტის ხარჯები აღიარდება იმ აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

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

სხვა შემოსავალი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალ ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალ ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საკრედიტო ბარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ბარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ბარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ბარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ბარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

გაუფასურება

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

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

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოვლენული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ფილიალის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღიარებულია როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარუდო ხარჯებს.

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

საოპერაციო იჯარა

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

მოგების გადასახადი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

ფილიალი საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სათაო ოფისის ანგარიში

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

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

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

ავანსები

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

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

ფილიალს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. ფილიალს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფილიალის მენეჯმენტის შეფასებით ახალი და შესწორებული სტანდარტებს, რომელიც არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ ექნება არსებითი გავლენა ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი ძალაში შესვლის შემდეგ.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

4. შემოსავალი და მისი თვითღირებულება

	2020	2019
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5,980,087	23,510,115
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	5,980,087	23,510,115
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები / საიტარო შემოსავლები	211,102	1,722,594
სულ მიღებული შემოსავლები	6,191,189	25,232,709
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	7,073,804	15,091,580
პირდაპირი ხელფასები	3,632,295	5,819,740
ცვეთის ხარჯი	3,491,462	3,921,461
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	2,565,542	3,397,631
საწვავის ხარჯი	1,826,997	4,793,620
დაზღვევის ხარჯი	1,501,972	594,717
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	570,766	1,468,078
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	309,196	440,875
კომუნალური ხარჯი	273,293	306,032
მარაგების გადაზიდვისა და შენახვის ხარჯი	-	966,980
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	21,246,147	36,800,714
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	36,388	1,039,798
სულ თვითღირებულება	21,282,535	37,840,512
წმინდა	(15,091,346)	(12,607,803)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხიროში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2020 წლის განმავლობაში:

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	556,186,917	53,930,426	3,110,258	-	906,290,509
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	293,062,908	550,701,409	53,435,847	3,110,258	-	900,310,422
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	5,485,508	494,579	-	-	5,980,087
ხარჯები						
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	240,293,120	352,825,980	87,946,473	2,954,745	-	684,020,318
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	238,736,080	335,377,475	85,705,871	2,954,745	-	662,774,171
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	1,557,040	17,448,505	2,240,602	-	-	21,246,147

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

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

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

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2020 წლისათვის:

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	240,293,120	352,825,980	87,946,473	2,954,745	-	684,020,318
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	52,769,788	203,360,937	(34,016,047)	155,513	-	222,270,191
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	556,186,917	53,930,426	3,110,258	-	906,290,509
მიღებული ფულადი გადახდები	(317,075,304)	(498,169,519)	(66,811,325)	(3,110,258)	(67,218,633)	(952,833,230)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე	-	-	-	-	-	-
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	36,100,868	58,017,398	-	-	-	94,118,266
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	(12,880,899)	-	(67,218,633)	(140,660,987)
დასრულების სტადია	58%	89%	51%	1%	0%	

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2019 წლისათვის:

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

დამკვეთისგან მისაღები თანხები ასევე მოიცავს დაკავებულ თანხებს.

5. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა შემოსავალი	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	373,884	329,639
სულ სხვა შემოსავალი	373,884	329,639
სხვა ხარჯები		
ჯარიმები	(330,824)	(640,639)
ჩამოწერის ხარჯი	(29,720)	(259,429)
დაუბეგრავი ხარჯი	(28,351)	(96,126)
საპროცენტო ხარჯი	(17,651)	(58,289)
სხვა არასაოპერაციო მცირეფასიანი ხარჯი	-	(1,236)
სულ სხვა ხარჯი	(406,546)	(1,055,719)
წმინდა სხვა ხარჯი	(32,662)	(726,080)

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

ჯარიმები მოიცავს ფილიალის წინააღმდეგ აღძრული სასამართლო დავებით დაკისრებულ ჯარიმებს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

6. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	382,947	1,646,881
ბანკის გარანტიის ხარჯი	-	(328,251)
სულ ფინანსური შემოსავალი	382,947	1,318,630

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს. პროცენტი მერყეობს მცოცავი 7-7.5% მდე და ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ, დარიცხვა პროცენტის ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,028,016	2,206,536
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	288,677	446,597
სხვა საგადასახადო ხარჯი	278,520	248,787
ცვეთის ხარჯი	188,509	319,372
საკანცელარიო ხარჯი	118,279	106,993
საიტარი ქირა	116,235	208,199
კომუნალურის ხარჯი	54,526	81,357
დაზღვევის ხარჯი	39,108	42,832
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,756	112,840
ბანკის საკომისიო	10,194	177,728
ვალდებულების ანარიცხის ცვლილება	8,239	208,437
ჯარიმები	-	5,660,358
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	434,157	664,257
სულ	2,578,216	10,484,293

8. წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2020	2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,546,968	1,130,052
დებიტორული დავალიანება	-	1,454,481
გაცემული სესხები	40,890	-
კრედიტორული დავალიანება	903,000	45,289
სულ მოგება	13,939,049	2,629,822
ფული და ფულის ექვივალენტები	(10,011,272)	(2,287,214)
დებიტორული დავალიანება	(448,190)	(8,750)
კრედიტორული დავალიანება	(749,658)	(492,875)
სულ ზარალი	(11,209,120)	(2,788,839)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2,281,738	(159,017)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

9. მოგების გადასახადი

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 96,915 ლარი (2019: 4,321,702 ლარი).

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

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

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

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

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება 31/12/2018	74,000	1,432,464	20,439,747	422,796	34,812	22,403,819
შეძენა	-	-	1,166,900	61,668	-	1,228,568
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(717,533)	-	-	(717,533)
თვითღირებულება 31/12/2019	74,000	1,432,464	20,889,114	484,464	34,812	22,914,854
შეძენა	-	356,627	20,569,055	104,576	-	21,030,258
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(61,796)	-	-	(61,796)
თვითღირებულება 31/12/2020	74,000	1,789,091	41,396,373	589,040	34,812	43,883,316
დაგროვილი ცვეთა 2018 წელს	-	(42,352)	(4,436,802)	(230,114)	(10,193)	(4,719,461)
ცვეთის ხარჯი 2019 წელს	-	(42,352)	(4,046,250)	(139,190)	(10,194)	(4,237,986)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	323,005	-	-	323,005
დაგროვილი ცვეთა 2019 წელს		(84,704)	(8,160,047)	(369,304)	(20,387)	(8,634,442)
ცვეთის ხარჯი 2020 წელს		(43,128)	(5,075,983)	(86,907)	(8,344)	(5,214,362)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			32,075			32,075
დაგროვილი ცვეთა 2020 წელს		(127,832)	(13,203,955)	(456,211)	(28,731)	(13,816,729)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2018	74,000	1,390,112	16,002,945	192,682	24,619	17,684,358
საბალანსო ღირებულება 31/12/2019	74,000	1,347,760	12,729,067	115,160	14,425	14,280,412
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	74,000	1,661,259	28,192,418	132,829	6,081	30,066,587

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული თვითღირებულება 2020 წლისთვის შეადგენს 1,829,812 ლარს, 2019 წლისთვის შეადგენდა 1,099,366 ლარს. ფილიალის გრძელვადიანი აქტივები არის დაყადაღებული ფილიალის წინააღმდეგ წარმოებული სასამართლო დავების გამო. ინფორმაცია სასამართლო დავების შესახებ იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	1,223,942	5,585,207
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,365,774	1,920,460
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,543,709	32,982,499
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	10,133,425	40,488,166

საქართველოს ბანკის და თიბისი ბანკის ლარისა და დოლარის ანგარიშს ერიცხება სარგებელი. სარგებლის განაკვეთი მცოცავია ლარზე 7%-დან 7,5%-მდე, ხოლო დოლარზე არის 1%. ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ. პროცენტის დარიცხვა ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

2020 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან	-	6,813,979
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	664,016	5,812,748
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(310,732)	(5,553,474)
სულ	353,284	7,073,253

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	5%	6%	100%	
დებიტორული დავალიანება	353,284	-	-	310,732	664,016
ანარიცხი	-	-	-	(310,732)	(310,732)
წმინდა	353,284	-	-	-	353,284

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

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

უცხოური სანარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენაირად:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	
31 დეკემბერი 2018	(24,374,471)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	18,820,997
31 დეკემბერი 2019	(5,553,474)
გაუფასურების ანარიცხის გაქვითვა მოთხოვნასთან	5,091,847
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	150,895
31 დეკემბერი 2020	(310,732)

2020 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

13. მარაგები

მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული	2,528,952	1,700,958
რკინიგზის ნაწილები	3,282,885	3,282,885
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	116,479	9,800
სულ მარაგები	5,928,316	4,993,643

2020 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნელა მოძრავი მარაგების საერთო ღირებულება იყო 3,282,885 ლარი. ფილიალის ბალანსზე არსებული ნელა მოძრავი მარაგები წარმოადგენს სს საქართველოს რკინიგზის "თბილისი ბაიფასის" პროექტის მიზნებისთვის შესყიდულ მასალებს. აღნიშნული პროექტი ამჟამად შეჩერებულია. პროექტისთვის განსაზღვრული მასალების მიყიდვა პერიოდულად ხდება სს საქართველოს რკინიგზისთვის. მარაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

14. გაცემული სესხი

	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე ნაწილი		
თანამშრომელზე გაცემული სესხი	327,660	286,770
გაუფასურების ანარიცხი	(3,277)	-
სულ მიმდინარე ნაწილი	324,383	286,770

მსესხებელი	ძირისა და პროცენტის გადახდის პერიოდული ბა	გაცემული თანხა	მისაღები ძირი	მისაღები პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
ფიზიკური პირი	ვადის ბოლოს	327,660	327,660	-	9/27/2019	9/27/2021	20%	აშშ დოლარი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

2020 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება გაცემული სესხის საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

15. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი მოთხოვნები ხელშეკრულებებიდან	94,118,266	89,986,497
გრძელვადიანი მოთხოვნები მარაგების რეალიზაციიდან	-	1,722,594
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	94,118,266	91,709,091

გრძელვადიანი მოთხოვნები ხელშეკრულებებიდან	31.12.2020	31.12.2019
პროექტი #1	36,100,868	34,826,464
პროექტი #2	58,017,398	55,070,141
პროექტი #3	-	-
პროექტი #4	-	89,892
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	94,118,266	89,986,497

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

2020 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება გრძელვადიანი მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

16. არამატერიალური აქტივები

2020 წელს არამატერიალური აქტივები შეადგენდა 142,136 ლარს. ფილიალის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით არსებული არამატერიალური აქტივებია საბუღალტრო პროგრამა და სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია. 2019 წელს არამატერიალური აქტივების ღირებულება იყო 16,138 ლარი. ფილიალს ბალანსზე სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივები არ აქვს.

17. საკონტრაქტო აქტივი

საკონტრაქტო აქტივი	31.12.2020	31.12.2019
კონტრაქტი #5	9,568,227	563,862
სულ საკონტრაქტო აქტივი	9,568,227	563,862

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

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	7,508,379	6,784,132
გადასახდელი ხელფასები	153,762	154,432
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,662,141	6,938,564

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

2020 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

19. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული ავანსები	140,660,987	141,223,888
სულ	140,660,987	141,223,888

მიღებული ავანსები მოიცავს ფილიალის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს.

მიღებული ავანსები მოძრაობა წლების პროექტების მიხედვით	31.12.2020	ზრდა	შემცირება	31.12.2019
პროექტი 1	60,561,455			60,561,455
პროექტი 2	-			-
პროექტი 3	12,880,899	2,029,994	2,592,895	13,443,800
პროექტი 5	67,218,633			67,218,633
სულ	140,660,987	2,029,994	2,592,895	141,223,888

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

20. ანარიცხები

	31.12.2020	31.12.2019
ვალდებულების ანარიცხი	5,464,734	5,507,495
სულ	5,464,734	5,507,495

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

21. სათაო ოფისის ანგარიში

სათაო ოფისთან თანხების მოძრაობა	2020	2019
საწყისი ნაშთი	(136,695,224)	(104,182,524)
სათაო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	-	4,712,520
სათაო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(720,549)	(37,225,220)
საბოლოო ნაშთი	(137,415,773)	(136,695,224)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

22. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი ავანსები	24,641,192	34,464,409
სულ გაცემული ავანსები	24,641,192	34,464,409

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

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

ii. საბანკო გარანტიები

ფილიალს 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია საბანკო გარანტიები სს „საქართველოს ბანკსა“ და სს „თიბისი ბანკში“ 31,637,080 ლარის ოდენობით და 11,956,568 დოლარის ოდენობით, რომლებიც წარმოადგენს გარანტიებს გრძელვადიანი კონტრაქტებით მიღებული ავანსებისთვის.

ფილიალს 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია საბანკო გარანტიები სს „საქართველოს ბანკსა“ და სს „თიბისი ბანკში“ 31,637,080 ლარის ოდენობით, რომლებიც წარმოადგენს გრძელვადიანი კონტრაქტების შესრულების გარანტიებს.

iii. სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე სასამართლო დავების პოტენციური შედეგების შესაბამისად კომპანიას აქვს შექმნილი პირობითი ვალდებულება (იხილეთ მე-20 შენიშვნა) 5,464,734 ლარის ოდენობით (2019: 5,507,495 ლარის); მენეჯმენტის შეფასებით, დამატებითი პირობითი ვალდებულების შექმნა მიმდინარე დავების მიმდინარეობიდან გამომდინარე არ არის მიზანშეწონილი.

ფილიალს 2014 წლიდან აქვს დავა სსიპ „შემოსავლების სამსახურთან“, დავის მოცულობა არის 5,299,058 ლარი რომელზეც შემქნილია პირობით ვალდებულება.

24. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, ფილიალმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია 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,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ფილიალზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,133,425	40,488,166
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,471,550	98,702,412
სულ ფინანსური აქტივები	104,604,975	139,190,578
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,662,141	6,938,564
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,662,141	6,938,564

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია ფილიალის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო 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 ფილიალის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს,

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

ფილიალი ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2020 წლის დასაწყისში ასევე 2020 წლის ბოლოს.

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა,.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	10,133,425	-	-	10,133,425
გაცემული სესხები	-	324,383	-	324,383
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	353,284	94,118,266	-	94,471,550
აქტივები	10,486,709	94,442,649	-	104,929,358
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,662,141	-	-	7,662,141
ვალდებულებები	7,662,141	-	-	7,662,141
ბალანსი	2,824,568	94,442,649	-	97,267,217

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	40,488,166	-	-	40,488,166
გაცემული სესხები	-	286,770	-	286,770
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6,993,321	91,709,091	-	98,702,412
აქტივები	47,481,487	91,995,861	-	139,477,348
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-
ვალდებულებები	-	-	-	-
ბალანსი	47,481,487	139,477,348	-	139,477,348

ფილიალს აქვს დადებითი ლიკვიდურობის ბალანსი 2019 და 2020 საანგარიშგებო წლებში.

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
ჩინური იუანი	-	-	-
აშშ დოლარი	-	324,383	324,383
ევრო	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	324,383	324,383
ჩინური იუანი	7,095	-	7,095
აშშ დოლარი	-	286,770	286,770
ევრო	43,300	-	43,300
2019 წლის 31 დეკემბერი	50,395	286,770	337,165

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ჩინური იუანი	2,289,320	2,289,320
აშშ დოლარი	1,277,651	1,277,651
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,566,971	3,566,971
ჩინური იუანი	2,194,734	2,194,734
აშშ დოლარი	964,561	964,561
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,159,295	3,159,295

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	31-დეკ-20 ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
ჩინური იუანის გამყარება 10%	(228,932)
ჩინური იუანის გაუფასურება 10%	228,932
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(95,327)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	95,327

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

(ბ) კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

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

25. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

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

	2020	2019
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	148,614	210,400
სულ	148,614	210,400

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019
გაცემული ავანსები:		-
ჯგუფში შემავალი კომპანია	16,841,649	27,720,404
სულ	16,841,649	27,720,404

26. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციებმა შეადგინა 658,147 ლარი.

ფილიალმა 2021 წლის განმავლობაში გააფორმა საბანკო გარანტიის ხელშეკრულება სს „თიბისი ბანკთან“, რომლის მოცულობა არის 12,430,588 შვეიცარული ფრანკის ოდენობით, რომლებიც წარმოადგენს გრძელვადიანი კონტრაქტების შესრულების გარანტიებს.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

30 სექტემბერი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

30 სექტემბერი 2021

RSM Georgia




THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

საქმიანობის მიმოხილვა

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

დღეის მდგომარეობით კომპანია საქართველოში ახორციელებს 5 სამშენებლო პროექტს: „თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტს“, „საქართველოს რკინიგზის ზესტაფონი-ხარაგაული, მოლითი-ქვიშეთის მოდერნიზაციის პროექტს“, „სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის მშენებლობის პროექტს“ და „ქვეშეთი კობის ჩრდილო-სამხრეთ გზის კორიდორის სამშენებლო სამუშაოებს“.

კომპანიის - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები	2020	2019	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,980,087	25,232,709	-421,95%
საერთო მოგება	(14,986,836)	(7,711,996)	-194,33%
საოპერაციო მოგება	(17,521,944)	(3,823,827)	-458,23%
აქტივები და ვალდებულებები	2020	2019	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	194,207,312	209,796,783	-7,43%
სულ ვალდებულებები	153,787,862	153,669,947	0,07%
ფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა	0	0	
წმინდა მოგების მარჟა	0	0	
არაფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	339	530	-64%
დასაქმებულთა საშუალო ანაზღაურება (gross)	1320	1318	0%
პროექტის რაოდენობა	4	4	-

განვითარების გეგმები

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

2019, 2020 და 2021 წელი ზოგადად დიდ სირთულეებთან იყო დაკავშირებული, ისევე როგორც საერთო ბიზნეს გარემო მსოფლიო პანდემიის გამო, შესაბამისად 2020 წელს ახალი პროექტი არ დაგვიწყია. ამასთანავე გვინდა ავღნიშნოთ, რომ კომპანია არსებულ მოქმედ პროექტებს თავს ართმევს და უახლოესი პერიოდი, საოპერაციო საქმიანობას გააგრძელებს.

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

წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

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

გასული წლების განმავლობაში CRCC23-ის მიერ დასრულებულია მრავალი სამშენებლო პროექტი ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში - მათ შორის: ტიბეტის რკინიგზის მშენებლობის პროექტი, პეკინი-კოვლუნის რკინიგზის პროექტი, ვუჰუ იანგტზე მდინარეზე ხიდის პროექტი და სხვა მრავალი მსხვილი სამშენებლო პროექტი. ასევე CRCC23 ფილიალების მეშვეობით ქვეყნის ფარგლებს გარეთ ახორციელებდა და ახორციელებს, მრავალ სამშენებლო პროექტს შემდეგ ქვეყნებში: ლიბია, ჯიბუტი,

ერაყი, ანგოლა, სამხრეთ აფრიკის რესპუბლიკა, საქართველო, ტანზანია, რუსეთი, ალჟირი, მალაიზია, ჩრდილო იემენი, ზამბია, ვიეტნამი, ნიგერია, ჰონკ-კონგი, მაკაო და და ა.შ.

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

1.1. საქართველოში არსებული პროექტების აღწერა:

თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტი (პროექტი N1)

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

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

საქართველოს რკინიგზის მოდერნიზაციის პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენდა 260,126,000 მილიონ შვეიცარულ ფრანკს (დღგ-ს გარეშე). პროექტის ღირებულება შემცირდა 248,611,765 შვეიცარულ ფრანკამდე (დღგ-ს გარეშე). პროექტის დამკვეთი არის სს „საქართველოს რკინიგზა“. ეს გახლავთ რიგით მეორე პროექტი, რომლის განხორციელებაც საქართველოში დაიწყო კომპანიამ. ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღია 2011 წლის აგვისტო. ასაშენებელი რკინიგზის საერთო სიგრძე შეადგენს 43.911 კმ-ს, რომელიც თავის მხრივ იყოფა ორ ნაწილად: 19.709 კმ-იანი სარკინიგზო ხაზის რეკონსტრუქცია რომელიც იწყება ზესტაფონში და მთავრდება ხარაგაულში და 24.202 კილომეტრიანი ახალი ხაზის მშენებლობა, რომელიც სათავეს იღებს მოლითში და მთავრდება ქვიშხეთში.

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

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

ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ სამშენებლო სამუშაოებს (პროექტი N2-ის მენეჯმენტის ქვეშ, (პროექტი N2-1))

„ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. აღნიშნული პროექტის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის მარტში. პროექტის დამკვეთია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. პროექტის მთლიანი ღირებულება არის 3,670,104.81 ლარი. აღნიშნული პროექტი წარმატებით დასრულდა და ჩაბარდა დამკვეთს 2019 წლის ნოემბერში, ხოლო 2020 წელს გაუვიდა ხელშეკრულებით განსაზღვრული საგარანტიო ვადა და დამკვეთმა კომპანიას სრულად აუნაზღაურა პროექტის საგარანტიო თანხა.

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

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

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

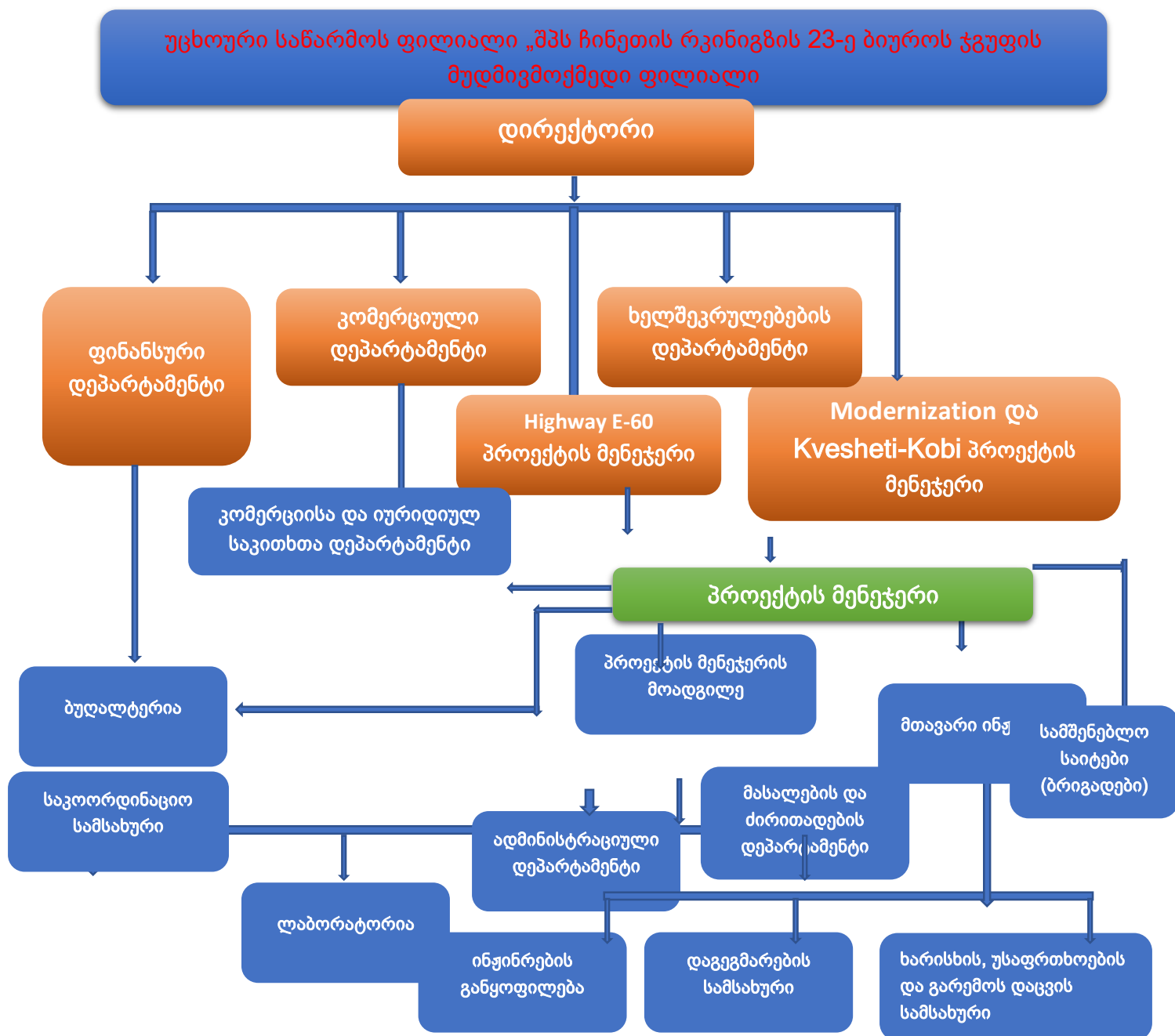
სხვა საქმიანობა

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

აქვე აღვნიშნავთ, რომ კომპანიას არ ჩაუტარებია საქართველოს ბაზარზე კვლევები.

1.2. კომპანიის სტრუქტურა

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



ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია თვითონ წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს და შესაბამისად დაქვემდებარებული ფილიალები არ გააჩნია.

სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

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

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა იმისა, რომ დებეტორმა დროულად, სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფაროს მის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულება და ,აქედან გამომდინარე, დააზარალოს ფილიალი.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ფილიალმა ვერ შეძლოს საჭირო ვადებში ფულადი რესურსების მოძიება და აქედან გამომდინარე ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა.
- საბაზრო რისკი: არასტაბილური საბაზრო ფასებით გამოწვეული ფინანსური ინსტრუმენტების, კონკრეტულად, სამართლიანი ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების, არამდგრადობის რისკი. ძირითადად ფილიალი სამი საბაზრო რისკის წინაშე დგას:
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
 - გაცვლითი კურსის რისკი;
 - კაპიტალის ღირებულების რისკი.

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

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,133,425	40,488,166
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,471,550	98,702,412
სულ ფინანსური აქტივები	104,604,975	139,190,578
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,662,141	6,938,564
მიღებული სესხები		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,662,141	6,938,564

საბაზრო რისკი

ფილიალი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა)საპროცენტო რისკში, ვალუტაში, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. (ბ)აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტი ერიცხებათ (გ) და კაპიტალის შემადგენელი მუხლები, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდობის რისკი

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

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

აღნიშნულ ინფორმაციის შესახებ მონაცემები იხილეთ მე-4 ნაწილში.

ფინანსური მონაცემები

3.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,133,425	40,488,166
გაცემული ავანსები	24,641,192	34,464,409
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	18,940,036	16,006,665
მარაგები	5,928,316	4,993,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	353,284	6,993,321
სულ მოკლევადიანი აქტივები	59,996,253	102,946,204
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	30,066,587	14,280,412
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	94,118,266	91,709,091
გაცემული სესხები	324,383	286,770
საკონტრაქტო აქტივი	9,568,227	563,862
არამატერიალური აქტივები	133,596	10,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები	134,211,059	106,850,579
სულ აქტივები	194,207,312	209,796,783
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		
სათაო ოფისის ანგარიში	(137,415,773)	(136,695,224)
აკუმულირებული მოგება	177,835,223	192,822,059
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები	(40,419,450)	(56,126,835)
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,662,141)	(6,938,564)
მიღებული ავანსები	(140,660,987)	(141,223,888)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(148,323,128)	(148,162,452)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ანარიცხები	(5,464,734)	(5,507,495)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(5,464,734)	(5,507,495)
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები	(194,207,312)	(209,796,783)

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2020	2019
შემოსავალი	5,980,087	25,232,709
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	(21,282,535)	(37,840,512)
საერთო მოგება	(15,302,448)	(12,607,803)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	211,102	447,272
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,578,216)	(10,484,293)
ანარიცხის ცვლილება	147,618	18,820,997
საოპერაციო მოგება	(17,521,944)	(3,823,827)
ფინანსური შემოსავალი	382,947	1,318,630
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	2,281,738	(159,017)
სხვა შემოსავალი	373,884	329,639
სხვა ხარჯები	(406,546)	(1,055,719)
მოგება დაბეგვრამდე	(14,889,921)	(3,390,294)
მოგების გადასახადი	(96,915)	(4,321,702)
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	(14,986,836)	(7,711,996)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წმინდა მოგება	(14,986,836)	(7,711,996)

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
-	ლარი	ლარი	ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(104,182,524)	200,534,055	96,351,531
მიმდინარე წლის მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი		(7,711,996)	(7,711,996)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(37,225,220)		(37,225,220)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	4,712,520		4,712,520
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(136,695,224)	192,822,059	56,126,835
მიმდინარე წლის მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი		(14,986,836)	(14,986,836)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(720,549)		(720,549)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(137,415,773)	177,835,223	40,419,450

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	(14,889,921)	(3,390,294)
კორექტირებები:	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	5,217,208	4,240,833
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	(29,721)	(259,429)
არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა	-	7,400
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	(190,379)	19,029,434
საპროცენტო შემოსავალი	(382,947)	(1,646,881)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,281,738)	159,017
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების (ზრდა)/კლება	(934,673)	3,168,465
საკონტრაქტო აქტივი	(9,004,365)	(563,862)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	3,933,567	28,644,308
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/კლება	(2,933,371)	(10,811,943)
გაცემული ავანსების (ზრდა)/კლება	9,823,217	(31,101,332)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	314,018	63,981,573
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	(11,299,663)	71,457,289
მიღებული პროცენტები	382,947	1,646,881
გადახდილი მოგების გადასახადი	(96,916)	(4,321,702)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში	11,013,632	68,782,468
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,030,258)	(1,228,568)
სესხების გაცემა	-	(286,770)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	653,957
არამატერიალური აქტივების შეძენა/(გაყიდვა)	(125,998)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(21,156,256)	(861,381)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	-	(37,225,220)
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	(720,549)	4,712,520
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(720,549)	(32,512,700)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(32,890,437)	35,408,387
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2019	40,488,166	6,236,941
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	2,535,696	(1,157,162)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2020	10,133,425	40,488,166

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 194,207,312 ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 209,796,783 ლარი იყო.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (49%), რომელთა უმეტესი ნაწილი სს „საქართველოს რკინიგზას“ უჭირავს;

ძირითადი საშუალებები ჯამური აქტივების 16 %-ს შეადგენს. კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ძვირად ღირებულები აქტივები, რომელსაც იყენებს პროექტების განხროციელებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2020	2019
ღირებულება	94,471,550	98,702,412
სრული აქტივების ნაწილი	49%	47%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს ჯამური აქტივების 3%-2018 წელს და 2%-2019 წელს

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები:

კომპანიას 2017, 2018, 2019 და 2020 წელს არ გააჩნდა სასესხო ვალდებულებები;

სათავო ოფისის ანგარიში

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

სათავო ოფისთან თანხების მოძრაობა	2020	2019
საწყისი ნაშთი	(136,695,224)	(104,182,524)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	-	4,712,520
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(720,549)	(37,225,220)
საბოლოო ნაშთი	(137,415,773)	(136,695,224)

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2020 წელს რეალიზაციამ 5,980,087 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 421,85 %-იან კლებას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით. 2019 წლისთვის „კომპანიის“ რეალიზაცია 25,232,709 მილიონი იყო. კომპანია მუშაობს გრძელვადიან ხელშეკრულებებზე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებები განსხვავდება წლიდან წლამდე, რაც იწვევს შემოსავლებში მნიშვნელოვან ვარიაციებს და არ ახდენს გავლენას საბოლოო შედეგებზე.

2020 წლის საერთო მოგება პროექტების მიხედვით

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	2020	2019
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	-	-
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	5,485,508	23,119,340
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	494,579	390,775
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #4	-	-
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	5,980,087	23,510,115
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები / საიჯარო შემოსავლები	211,102	1,722,594
სულ მიღებული შემოსავლები	6,191,189	25,232,709
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწმების ხარჯი	7,073,804	15,091,580
პირდაპირი ხელფასები	3,632,295	5,819,740
ცვეთის ხარჯი	3,491,462	3,921,461
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	2,565,542	3,397,631
საწვავის ხარჯი	1,826,997	4,793,620
დაზღვევის ხარჯი	1,501,972	594,717
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	570,766	1,468,078
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	309,196	440,875
კომუნალური ხარჯი	273,293	306,032
მარაგების გადაზიდვისა და შენახვის ხარჯი	-	966,980
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	21,246,147	36,800,714
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	36,388	1,039,798
სულ თვითღირებულება	21,282,535	37,840,512

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით						
	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
აღიარებული ხარჯები	240,293,120	352,825,980	87,946,473	2,954,745	-	684,020,318
მოგება	52,769,788	203,360,937	(34,016,047)	155,513	-	222,270,191
შემოსავალი	293,062,908	556,186,917	53,930,426	3,110,258	-	906,290,509
მიღებული თანხები	(317,075,304)	(498,169,519)	(66,811,325)	(3,110,258)	(67,218,633)	(952,833,230)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე	-	-	-	-	-	-
მოთხოვნა	36,100,868	58,017,398	-	-	-	94,118,266
მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	(12,880,899)	-	(67,218,633)	(140,660,987)
დასრულების სტადია	58%	89%	51%	1%	0%	

კომპანია 2020 წელს ახორციელებდა სამ პროექტს დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართველობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამონერის ხარჯი	7,073,804	15,091,580
პირდაპირი ხელფასები	3,632,295	5,819,740
ცვეთის ხარჯი	3,491,462	3,921,461
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	2,565,542	3,397,631
სანვავის ხარჯი	1,826,997	4,793,620
დამღვევის ხარჯი	1,501,972	594,717
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	570,766	1,468,078
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	309,196	440,875
კომუნალური ხარჯი	273,293	306,032
მარაგების გადაზიდვისა და შენახვის ხარჯი	-	966,980
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	21,246,147	36,800,714
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	36,388	1,039,798
სულ თვითღირებულება	21,282,535	37,840,512

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა: პირდაპირი შრომითი დანახარჯები შეადგენს სხვა საოპერაციო ხარჯების 104% -ს

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,028,016	2,206,536
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	288,677	446,597
სხვა საგადასახადო ხარჯი	278,520	248,787
ცვეთის ხარჯი	188,509	319,372
საკანცელარიო ხარჯი	118,279	106,993
საიტარი ქირა	116,235	208,199
კომუნალურის ხარჯი	54,526	81,357
დამღვევის ხარჯი	39,108	42,832
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,756	112,840
ბანკის საკომისიო	10,194	177,728
ვალდებულების ანარიცხის ცვლილება	8,239	208,437
ჯარიმები	-	5,660,358
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	434,157	664,257
სულ	2,578,216	10,484,293

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2019 წელს 10,484,293 ლარი შეადგინა, 2020 წელს კი 2,578,216 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი იან იოუპინ
პირი (წარმომადგენელი)

ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი
სამსახურის ხელმძღვანელი

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,028,016	2,206,536
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	288,677	446,597
სხვა საგადასახადო ხარჯი	278,520	248,787
ცვეთის ხარჯი	188,509	319,372
საკანცელარიო ხარჯი	118,279	106,993
საიჯარი ქირა	116,235	208,199
კომუნალურის ხარჯი	54,526	81,357
დაზღვევის ხარჯი	39,108	42,832
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,756	112,840
ბანკის საკომისიო	10,194	177,728
ვალდებულების ანარიცხის ცვლილება	8,239	208,437
ჯარიმები	-	5,660,358
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	434,157	664,257
სულ	2,578,216	10,484,293

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2019 წელს 10,484,293 ლარი შეადგინა, 2020 წელს კი 2,578,216 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი იან იოუპინ
პირი (წარმომადგენელი)



ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი
სამსახურის ხელმძღვანელი

