

**ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	10
რისკის მართვა	20
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
სასამართლო დავები.....	19
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	22
მმართველობითი ანგარიშგება.....	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

“ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შესაბამეა 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- 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 უშუალებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მნიშვნელობის ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო




ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019 გადაანგარიშებული	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	83,159,802	84,132,847
არამატერიალური აქტივები		23,258	35,006
სულ გრძელვადიან აქტივები		83,183,059	84,167,853
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		16,909,500	4,953,647
წინასწარ გაწეული ხარჯი	4	36,748,324	37,433,825
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	20,473,633	22,333,520
გადახდილი ავანსები	6	18,962,085	15,742,186
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	18,908,318	57,335,068
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	100,026,748	73,990,105
სულ მიმდინარე აქტივები		212,028,608	211,788,351
სულ აქტივები		295,211,667	295,956,204
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,170,589	22,038,271
სულ კაპიტალი		3,170,589	22,038,271
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	53,687,407	32,931,821
მიღებული ავანსები	8	237,805,555	239,205,022
გადასახდელი ხელფასები		548,117	1,781,089
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		292,041,079	273,917,933
სულ ვალდებულებები		292,041,079	273,917,933
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		295,211,667	295,956,204

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მენიშვნა	31.12.2019 გადაანგარიშებული	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	83,159,802	84,132,847
არამატერიალური აქტივები		23,258	35,006
სულ გრძელვადიან აქტივები		83,183,059	84,167,853
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		16,909,500	4,953,647
წინასწარ გაწეული ხარჯი	4	36,748,324	37,433,825
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	20,473,633	22,333,520
გადახდილი ავანსები	6	18,962,085	15,742,186
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	18,908,318	57,335,068
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	100,026,748	73,990,105
სულ მიმდინარე აქტივები		212,028,608	211,788,351
სულ აქტივები		295,211,667	295,956,204
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,170,589	22,038,271
სულ კაპიტალი		3,170,589	22,038,271
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	53,687,407	32,931,821
მიღებული ავანსები	8	237,805,555	239,205,022
გადასახდელი ხელფასები		548,117	1,781,089
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		292,041,079	273,917,933
სულ ვალდებულებები		292,041,079	273,917,933
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		295,211,667	295,956,204

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019 გადაანგარიშებული	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	9	30,038,044	159,764,268
პროექტის თვითღირებულების ხარჯი	10	(34,922,052)	(159,666,603)
მთლიანი მოგება		(4,884,008)	97,665
საოპერაციო ხარჯები	11	(7,692,944)	(7,596,230)
ხელფასის ხარჯი		(611,471)	(1,496,169)
ცვეთის ხარჯი		(327,567)	(339,916)
საოპერაციო მოგება		(13,515,991)	(9,334,649)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,120,534	475,515
საპროცენტო შემოსავალი		2,207,541	416,079
არასაოპერაციო ზარალი		(482,591)	(492,757)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		13,486,948	27,803,495
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		16,332,432	28,202,332
მოგება დაბერგვრამდე		2,816,441	18,867,682
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		2,816,441	18,867,682
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,816,441	18,867,682

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019 გადაანგარიშებული	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	9	30,038,044	159,764,268
პროექტის თვითღირებულების ხარჯი	10	(34,922,052)	(159,666,603)
მთლიანი მოგება		(4,884,008)	97,665
საოპერაციო ხარჯები	11	(7,692,944)	(7,596,230)
ხელფასის ხარჯი		(611,471)	(1,496,169)
ცვეთის ხარჯი		(327,567)	(339,916)
საოპერაციო მოგება		(13,515,991)	(9,334,649)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,120,534	475,515
საპროცენტო შემოსავალი		2,207,541	416,079
არასაოპერაციო ზარალი		(482,591)	(492,757)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		13,486,948	27,803,495
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		16,332,432	28,202,332
მოგება დაბერგვრამდე		2,816,441	18,867,682
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		2,816,441	18,867,682
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,816,441	18,867,682

წარმომადგენელი
 27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო



ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	354,147	354,147
წმინდა მოგება	2,816,441	
გადაფასების რეზერვი	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,170,589	3,170,589
წმინდა მოგება	18,867,682	
გადაფასების რეზერვი	-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,038,271	22,038,271

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

ჩინეთის გზებისა და სიღების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	354,147	354,147
წმინდა მოგება გადაფასების რეზერვი	2,816,441 -	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,170,589	3,170,589
წმინდა მოგება გადაფასების რეზერვი	18,867,682 -	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,038,271	22,038,271

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო



ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019 გადაანგარიშებული	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	2,816,441	18,867,682
კორექტირება	-	-
ანარიცხები	400,920	232,173
ცვეთის ხარჯი	4,139,826	13,490,383
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(13,486,948)	(27,803,495)
ფინანსური შემოსავალი	(2,207,541)	(416,079)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(8,337,301)	4,370,665
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(17,406,861)	(13,237,163)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(20,473,633)	(1,859,887)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(19,349,067)	3,219,899
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(53,183,932)	11,955,852
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	1,600,175	(685,501)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	51,262,211	(24,306,007)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	1,399,468
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	548,117	1,232,972
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(65,340,292)	(17,909,700)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	2,207,541	416,079
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(63,132,751)	(17,493,622)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	5,474	95,076
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების მიღებიდან	(87,299,756)	(14,558,505)
ცვლილებები არამატერიალური აქტივების მიღებიდან	(23,258)	(11,748)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(87,317,539)	(14,475,177)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	(6,905)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(6,905)	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,974,698	5,932,156
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(138,482,496)	(26,036,643)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	238,509,244	100,026,748
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	100,026,748	73,990,105

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019 გადაანგარიშებული	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	2,816,441	18,867,682
კორექტირება	-	-
ანარიცხები	400,920	232,173
ცვთის ხარჯი	4,139,826	13,490,383
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(13,486,948)	(27,803,495)
ფინანსური შემოსავალი	(2,207,541)	(416,079)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(8,337,301)	4,370,665
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(17,406,861)	(13,237,163)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(20,473,633)	(1,859,887)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(19,349,067)	3,219,899
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(53,183,932)	11,955,852
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	1,600,175	(685,501)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	51,262,211	(24,306,007)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	1,399,468
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	548,117	1,232,972
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(65,340,292)	(17,909,700)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	2,207,541	416,079
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(63,132,751)	(17,493,622)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	5,474	95,076
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების მიღებიდან	(87,299,756)	(14,558,505)
ცვლილებები არამატერიალური აქტივების მიღებიდან	(23,258)	(11,748)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(87,317,539)	(14,475,177)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	(6,905)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(6,905)	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,974,698	5,932,156
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(138,482,496)	(26,036,643)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	238,509,244	100,026,748
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	100,026,748	73,990,105

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

„ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2019 წლის 19 თებერვალს, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ნიკოლოზ დგებუაძის ქუჩა N18. კომპანია არის უცხოური საწარმოს „911100007109338178, მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაცია, ჩინეთი“ ფილიალი, რომლის 100% წილის მფლობელიც არის ჩინური მხარე. კომპანიის დირექტორია ჟან იუნვუ, ჩინეთი ხოლო მისი მინდობილი პირი საქართველოში ვანგ ფუჰუა.

მშობელმა საწარმომ ბაზარზე ოპერირება დაიწყო 2018 წელს და მონაწილეობა მიიღო საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში, რომელიც ეხებოდა რიკოთის საუდელტეხილო გზის, უბისა-შორაპანის მონაკვეთის მშენებლობას. ტენდერში გამარჯვების შემდეგ საბანკო ანგარიშები გახსნა და საგადასახადო პორტალზე რეგისტრაცია განხორციელა უცხოურმა საწარმომ 2018 წლის დეკემბერში (საბანკო ანგარიშები გახსნილია 2018 წლის 4 დეკემბერს, საგადასახადო პორტალზე რეგისტრაცია განხორციელდა 2018 წლის 4 დეკემბერს) ხოლო 2019 წლის დასაწყისში დაარსა ფილიალი, რომელმაც დაიწყო ნაკისრი ვალდებულებების წლის შესრულება. პროექტის განხორციელების ვადა 2018 წლის დეკემბრიდან 2022 წლის დეკემბრამდეა განსაზღვრული.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. წარდგენილი ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დამკვეთის პრინციპით და აღნიშნული პრინციპი სამართლიანია ვინაიდან კომპანიის არ გააჩნია მნიშვნელოვანი რისკები რაც შესაძლოა რისკებს უქმნიდეს მის ფუნქციონირებადობას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული დირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.2033

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის გარდა კონტრაქტით წარმოქმნილი მოთხოვნებისა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განაზოგოცელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან

დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოთხოვნები მოიცავს საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს სავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოქმნილია ფაქტიურად დადასტურებული შემოსავლების შესაბამისად. მოთხოვნები ასევე მოიცავს კონტრაქტიდან მისაღებ მოთხოვნებს რომელიც წარმოქმნილია გაწეულია დანახარჯების პროპორციით აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად.

კონტრაქტით გათვალისწინებულია ავანსის გამოქვითვა მას შემდგომ რაც მოხდება მთლიანი სამუშაოს 20 პროცენტით შესრულება. მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აღნიშნული პირობა დაკმაყოფილდა და დაიწყო მიღებული ავანსის ეტაპობრივი გამოქვითვა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს, რომლებიც გამოიყენება მშენებლობის პროცესში. საანგარიშო პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არა ბრუნვადი მარაგები არ არსებობს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შესრულებულ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მიღებული ავანსებზე გადასახდელი ვალდებულებები საგადასახადო ორგანოსთან დაბეგვრას ექვემდებარება თანხის ფაქტიურად მიღების დროს, რა დროსაც შესრულებულია საგადასახადო ვალდებულება და მასთან ერთად

წარმოიქმნება აქტივი წინასწარ გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადის შესაბამისად. აღნიშნული აქტივი გამოყენებას ექვემდებარება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების დროს წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულების დროს, როდესაც მოხდება იმ მომსახურების მიწოდება რომლის სანაცვლოდაც მიღებულია ავანსი.

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა. სხვა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი ფინანს ანგარიშგებაში ასახულია შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5-8 წელი
- მანქანა დანადგარები - 3-8 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-6 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 3-8 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
მიღებული ავანსები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიღებული ავანსები მოიცავს კონტრაქტის პირობების შესაბამისად მიღებულ თანხებს, რომელიც პერიოდის ბოლოს არ არს გაქვითული მიმდინარე მოთხოვნებთან. აღნიშნული მოთხოვნა და ვალდებულება წარმოქმნილია ერთი კონტრაქტის ფარგლებში მაგრამ არ ითვალისწინებს ურთიერთ ჩათვლას კონტრაქტით გათვალისწინებული სამუშაოების 20 პროცენტის შესრულების თარიღამდე. შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი წარდგენილია მიმდინარე მოთხოვნად და ვალდებულებად.

შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება გამოყენებული რესურსების მეთოდის შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ფაქტიურად გაწეულია ხარჯების პროპორციულად. სამშენებლო კონტრაქტების აღრიცხვის აღნიშნული მეთოდი კომპანიის საქმიანობისათვის სამართლიანია, ვინაიდან პროექტის განხორციელების პირველ წელს შესრულებული სამუშაოს ღირებულება არსებითად აღემატება ფაქტიურად დადასტურებულ შემოსავლებს, შემოსავლის აღიარება განხორციელდა მთლიანი ხარჯთაღრიცხვის ბიუჯეტის იმ პროპორციის შესაბამისად რაც ფაქტიურად იყო გაწეული საანგარიშო წლის განმავლობაში.

პროექტის ბიუჯეტი მოიცავს კონტრაქტის პერიოდში დაგეგმილ ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც არსებითად არ გასხვავდება ფაქტიური ხარჯებისგან. ვინაიდან აღნიშნული საანგარიშო პერიოდი არის კონტრაქტის პირველი წელი და არ არსებობს ძველი პერიოდების სტატისტიკა, აღნიშნული დაშვება სამართლიანია.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს პროექტის თვითღირებულების შემადგენელ ხარჯებს, როგორცაა პირდაპირი მასალების ხარჯები, პირდაპირ ხელფასებს, საპროექტო მომსახურების ხარჯებს, საბანკო გარანტიებზე გადახდილ თანხებს და სხვა ხარჯებს.

საოპერაციო ხარჯები მოიცავს კომუნალურ, კომუნიკაციის, ადმინისტრაციის ხელფასის და სხვა ისეთ დანახარჯებს, რომელთა გაწევაც ხორციელდება პროექტით განსაზღვრული ვალდებულების უწყვეტად შესასრულებლად.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსაღრიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტ საიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

წინა პერიოდის გადაანგარიშებები

ორგანიზაცია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციას და უზუსტობებს რეტროსპექტიულად ასწორებს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ პერიოდის ბოლოს გაანალიზა ძირითადი საშუალების საექსპლუატაციო ვადები და გადაიანგარიშა ისინი. რეტროსპექტიულად გასწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ გავლენა მოახდინა ანგარიშგების შემდგომ პუნქტებში:

	წარდგენილი	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
გადახდილი გადასახადები	17,530,622	(621,122)	16,909,500
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,523,566	383,740	4,139,826
გაუნაწილებელი მოგება	2,786,849	383,740	3,170,589

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020ს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები; • საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)4;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება1;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე1.
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია3;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2018	-	-	-	5,347	-	-	-
დანამატები	200,872	7,578,849	8,175,302	717,754	408,458	70,109,668	108,853
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(6,464)	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(265,494)	(676,923)	(69,396)	(50,168)	(3,077,846)	-
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	990	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2019	200,872	7,313,355	7,492,905	653,705	358,291	67,031,822	108,853
დანამატები	-	5,114,829	1,715,202	482,232	135,212	7,099,803	11,226
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(116,025)	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(1,774,862)	(2,017,013)	(229,724)	(136,560)	(9,332,224)	-
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	20,949	-
ბალანსი 31/12/2020	200,872	10,653,321	7,191,095	906,212	356,943	64,704,325	120,079
ბალანსი 31/12/2019	200,872	7,313,355	7,492,905	653,705	358,291	67,031,822	108,853
ბალანსი 31/12/2020	200,872	10,653,321	7,191,095	906,212	356,943	64,704,325	120,079

შენიშვნა 4 - წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს საგადასახადო აქტივს, რომელიც წარმოქმნილია მიღებული ავანსის შესაბამისად გადახდილ დღგ-ს გადასახადს და საბანკო გარანტიის საკომისიო გადასახადებს.

	31.12.2019	31.12.2020
გადახდილი გადასახადები	36,275,445	36,535,902
წინასწარ გაწეული ხარჯები	472,879	897,923
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	36,748,324	37,433,825

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არსებითად მოიცავს პროექტის მშენებლობისთვის გამიზნულ მასალებს.

	31.12.2019	31.12.2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20,473,633	22,333,520
სულ ნედლეული და მასალები	20,473,633	22,333,520

შენიშვნა 6 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები მოიცავს საბალანსო ღირებულებას და მასთან დაკავშირებულ ანარიცხებს. ასევე მოიცავს კონტრაქტიდან მისაღებ თანხებს, რომელიც აღრიცხულია დამკვეთთან დოკუმენტურად ჩაბარებულ და გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით აღიარებულ შემოსავლებს შორის სხვაობით.

	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	696,952	15,912,461
მოთხოვნები კონტრაქტებიდან	18,225,306	42,055,701
გადახდილი ავანსები	19,349,067	15,742,186
ანარიცხის ღირებულება	(400,920)	(633,093)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	37,870,403	73,077,254

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	31,654,647	2%	(633,093)	31,021,554
0-30 დღის ვადაგადაცილება	-	15%	-	-
30-60 დღის ვადაგადაცილება	-	30 %	-	-
60-180 დღის ვადაგადაცილება	-	45 %	-	-
180-360 დღის ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(633,093)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	31,654,647			31,021,554

შენიშვნა 6 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოთხოვნები	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	20,046,018	2%	(400,920)	19,645,098
0-30 დღის ვადაგადაცილება	-	15%	-	-
30-60 დღის ვადაგადაცილება	-	30 %	-	-
60-180 დღის ვადაგადაცილება	-	45 %	-	-
180-360 დღის ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(400,920)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	20,046,018			19,645,098

შენიშვნა 7 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	687,318	13,563,625
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	99,132,976	60,285,380
ნაღდი ფული საღაროში	206,454	141,099
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	206,454	141,099
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	100,026,748	73,990,105

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს,

	31.12.2019	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	53,687,407	32,931,821
მიღებული ავანსები	237,805,555	239,205,022
	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	291,492,962	272,136,844

შენიშვნა 9 - შემოსავალი მომსახურებიდან

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით კონტრაქტით გათვალისწინებული ჯამური ღირებულების, რეალურად გაწეული ხარჯების ხარჯთაღრიცხვის ბიუჯეტთან პროპორციით აღიარებულ შემოსავლებს

	31.12.2019	31.12.2020
აღიარებული შემოსავალი	30,038,044	156,976,930
სხვა შემოსავლები	-	2,787,338
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	30,038,044	159,764,268

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
შენიშვნა 10 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯები მოიცავს მშენებლობაზე გაწეულ დანახარჯებს და სხვა ისეთ ხარჯებს რომელიც არ არის გაწეული პროექტის მშენებლობის ბიუჯეტის ფარგლებში, მაგრამ მიეკუთვნება თვითღირებულების ხარჯებს

	31.12.2019	31.12.2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები	10,945,042	105,877,373
დამხმარე მასალების დანახარჯები	125,147	-
პირდაპირი ხელფასები	6,009,215	28,091,885
საიჯარო მომსახურების ხარჯები	1,053,690	1,207,932
საპროექტო მომსახურება	2,611,523	-
ცვეთის ხარჯი	3,935,900	13,150,669
კვების ხარჯი	534,851	-
სხვა ხარჯი	1,193,616	3,042,218
გადახდილი საკომისიოები	5,183,144	8,068,072
საწვავის ხარჯი	3,329,923	228,454
სულ თვითღირებულების ხარჯები	34,922,052	159,666,602

შენიშვნა 11 - საოპერაციო ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2020
მომსახურების ხარჯები	1,698,172	2,227,527
იჯარის ხარჯი	-	255,345
ინვენტარის ხარჯი	318,346	591
კომუნიკაციის ხარჯი	15,858	38,393
კომუნალური ხარჯი	28,719	12,093
დაზღვევის ხარჯი	284,837	44,429
კომპიუტერის ხარჯები	72,831	13,056
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	89,854	-
საკონსულტაციო ხარჯი	1,601,497	244,192
მივლინების ხარჯი	69,840	2,268
ავიაბილეთების ხარჯი	1,005,263	263,913
კვების ხარჯი	1,493,483	1,783,545
საპროექტო მომსახურების და სამუშაო ფორმების ხარჯი	545,694	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	67,631	2,478,705
ანარიცხები	400,920	232,173
სულ საოპერაციო ხარჯები	7,692,944	7,596,230

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკები მინიმალურია, ვინაიდან მას გააჩნია საკმარისი ფულადი რესურსები მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. მიუხედავად იმისა, რომ 2020 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული დადებითი საკურსო სხვაობა წარმოქმნილია კონტრაქტით ფიქსირებული გაცვლითი კურსით, რომელის შესაბამისადაც ხდება წარმოქმნილ მოთხოვნებზე შესაბამისი ფულადი ნაკადების მიღება და რომელიც დაბალია საანგარიშო წლის ბოლოს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	
	GEL	USD 1 = 3.2766 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,664,521	60,325,584
სავაჭრო მოთხოვნები	-	15,912,461
გადახდილი ავანსები	15,742,186	
სულ ფინანსური აქტივები	29,406,707	76,238,045
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	32,931,821	-
მიღებული ავანსები	239,205,022	-
გადასახდელი ხელფასები	1,781,089	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	273,917,933	-
სულ წმინდა პოზიცია	(244,511,226)	76,238,045

	31 დეკემბერი 2019	
	GEL	USD 1 = 2.8677 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	890,353	99,136,395
სავაჭრო მოთხოვნები	-	696,955
გადახდილი ავანსები	19,349,067	
სულ ფინანსური აქტივები	20,239,419	99,833,350
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	53,687,407	-
მიღებული ავანსები	237,805,555	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	291,492,962	-
სულ წმინდა პოზიცია	(271,253,543)	99,833,350

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	15,247,609	(15,247,609)

2019	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	19,966,670	(19,966,670)

საპროცენტო რისკი

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს ვინაიდან არ გააჩნია სასესხო ან სხვა მსგავსი ვალდებულება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს კომპანიის ღირებულებისათვის გადახდილ ანაზღაურებას რომელმაც შეადგინა 122 345 ლარი.

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ორგანიზაციის მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს შრომითი ხელშეკრულებებით წარმოქმნილ დავებს, რომლის ჯამური ღირებულება არა არსებითია და გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში მსოფლიოში კვლავ გრძელდება პანდემიის გავლენით გამოწვეული შეზღუდვები, რაც გავლენას ახდენს ბიზნესის ჩვეულ ფუნქციონირებაზე. იქიდან გამომდინარე, რომ პანდემიის გავლენის სრულად პროგნოზირება შეუძლებელია, შესაძლოა რომ ბალანსის შემდგომ მოვლენებმა გავლენა იქონიოს კომპანიაზე, მაგრამ ჩვენ არ მოველით რომ აღნიშნული გავლენა იქნება მნიშვნელოვანი.

**ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი (უცხოური საწარმოს ფილიალი)
2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება**



საქმიანობის მიმოხილვა
2021 წელი
თბილისი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი (უცხოური საწარმოს ფილიალი)
ს/კ 205368396

შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაცია, ჩინეთის სახელმწიფო (საიდენტიფიკაციო კოდი 911100007109338178), უცხოური საწარმოს ფილიალი სახით, ჩინური მხარის 100%-იანი წილით. წარმოება რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ (რეგისტრაციის თარიღი 2019 წლის 19 თებერვალი, რეგისტრაციის #B19009626).

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

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნიკოლოზ დგებუაძის ქუჩა N18

დირექტორი: ჟან იუნვუ, ჩინეთი
ელ.ფოსტა: crbc_geo@126.com

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალის ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება ინფრასტრუქტურული სამშენებლო პროექტების განხორციელება საქართველოში (ავტობანების, გზების, ხიდების, გვირაბების მშენებლობა და რემონტი). საერთაშორისო ტენდერში გამარჯვების შედეგად, კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის საავტომობილო გზების დეპარტამენტის კონტრაქტორ კომპანიას. ფილიალის მოქმედი პროექტებია:

1) უბისა-შორაპანის მონაკვეთზე ცემენტ-ბეტონის 4 ზოლიანი 13 კმ-იანი გზის, 27 ხიდისა და 18 გვირაბის მშენებლობა. გვირაბების სიგრძეები მერყეობს 300 მეტრიდან 1600 მეტრამდე და 27 ხიდიდან 13 განლაგებულია თბილისი-არგვეთას მიმართულებაზე, ხოლო 14 - აგრვეთა-თბილისის მიმართულებაზე. გარდა ამისა, პროექტი მოიცავს ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობას, წყალანიშნების ფუნქციონალური სისტემების და სადრენაჟე სისტემების მოწყობას და საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოების ზომების უზრუნველყოფისათვის აუცილებელი სამუშაოების წარმართვას.

ჩუმათელეთი-არგვეთას მონაკვეთი E60 ავტომაგისტრალის შემადგენელი ნაწილია და ერთ-ერთი ურთულესი მონაკვეთია. მშენებლობა ხორციელდება აღმოსავლეთ-დასავლეთის ავტობანის გაუმჯობესების მეოთხე პროექტის ფარგლებში. სამუშაოებს ევროპის საინვესტიციო ბანკი აფინანსებს.

2) ჟინვალი-ბარისახო-მატილის საავტომობილო გზის კმ 25.5 - კმ 32 სარეაბილიტაციო სამუშაოები. აღნიშნულ მონაკვეთს 40 წელია არ ჩატარებია რეაბილიტაცია და გზა ძლიერ დაზიანებული იყო, რაც აფერხებდა ავტოტრანსპორტის გადაადგილებას. პროექტის ფარგლებში ასევე განხორციელდება ხელოვნური ნაგებობების, ადგილობრივ გზებთან მიერთებების, გზის კუთვნილებისა და კეთილმოწყობის სამუშაოები; თვალამრიდების, ბეტონის კიუვეტებისა და გვერდულების მოწყობის სამუშაოები. ასევე, ხორციელდება ქვათაცვინის საწინააღმდეგო ლითონის ბადეების მოწყობა. სამუშაოებს მსოფლიო ბანკი აფინანსებს.

კომპანია წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არის საერთაშორისოდ აღიარებული კომპანია CRBC (China Road and Bridge Corporation <https://www.crbc.com/site/crbcEN/index.html>) ფილიალი საქართველოში. შესაბამისად სარგებლობს ყველა იმ ბენეფიციტით, რასაც აღნიშნული ორგანიზაციის ბრენდი (ლოგო) ითვალისწინებს.

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

ბიზნესის ტენდენციები და სახელმწიფოს მთავრობის სამოქმედო გეგმები ცხადყოფს, რომ გაგრძელდება ინფრასტრუქტურული პროექტები საქართველოს მასშტაბით, შესაბამისად, მიგვაჩნია, რომ ინფრასტრუქტურის მშენებლობა საშუალებას მოგვცემს მონაწილეობა მივიღოთ კერძო თუ სახელმწიფო ტენდერებში და ამით გავზარდოთ არსებული პროექტების რიცხვი და გავიმყაროთ პოზიციები საქართველოს ბაზარზე. საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- არსებული პროექტის განხორციელების შედეგად, გზის მომხმარებლებს და განსაკუთრებით, ადგილობრივ მოსახლეობას, შეეძლოთ გადაადგილება ახალ, კომფორტულ და უსაფრთხო გზაზე. მგზავრობის დროს და ღირებულების შემცირება.
- ახალი პროექტების მიღება-შესრულება
- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მიმდინარე და განხორციელებული პროექტების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- მატერიალური და არამატერიალური აქტივების ეფექტურად გამოყენება;

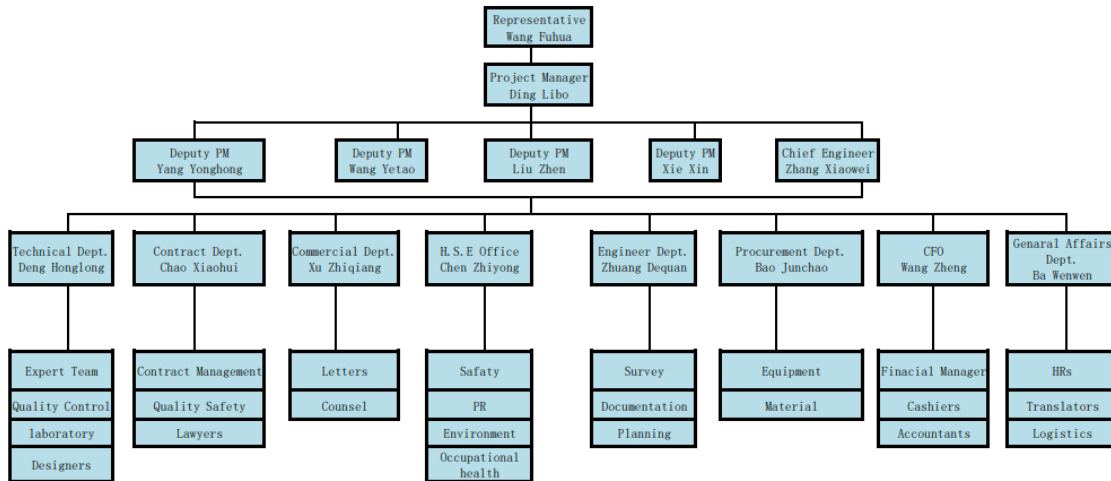
თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადამიანურ რესურსების მართვის სამსახური.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას უსაფრთხოების წესებს. სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს ბონუსური სისტემა, თითოეული კვალიფიკაციის პერსონალს აქვს თავისი ანაზღაურება (დანართში იხილეთ კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა დეპარტამენტების და დანაყოფების დეტალური აღწერით).

Construction of Ubisa - Shorapani Road Section of E60 Highway (F3) China Road and Bridge Corporation Organization Chart



საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს როგორც ყოველთვიური, ისე საათობრივი, დღიურად და შესრულებული სამუშაოს ერთეულის მიხედვით. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა, მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

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

ორგანიზაცია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისათვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. მიზანი ორგანიზაციის მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით და მოდულებით, როგორც ქართველი ისე უცხოელი სპეციალისტების დახმარებით ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება მათთვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და ორგანიზაციის „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექციების განხორციელებით.

ორგანიზაციის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე ძირითადად მხოლოდ ადმინისტრაციაში არიან დასაქმებულები მდებარეობითი სქესის თანამშრომლები. თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

ორგანიზაცია იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და რეკომენდაციებს. ორგანიზაციის თითოეულ ბაზაზე და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და ორგანიზაციის ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად.

ორგანიზაციას არსებობის განმავლობაში არ აქვს გამოცდილება, დაჭირვებოდა ანტიკორუფციულ ქვევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ღონისძიებები.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი მუშაობს გამჭირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

თავი 4. ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

საბრუნავი აქტივები = მოკლევადიანი აქტივები - მოკლევადიანი ვალდებულებები = 209,944,836-273,917,933=(-63,973,097)

ლიკვიდობის კოეფიციენტი 1	=	მიმდინარე აქტივები მოკლევადიანი ვალდებულებები	$\frac{211,788,351}{273,917,933} = 0.77$
ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2	=	მიმდინარე აქტივები-მარაგები მოკლევადიანი ვალდებულებები	$\frac{189,454,831}{273,917,933} = 0.69$
ლიკვიდობის კოეფიციენტი 3	=	ფული და ფულის ექვივალენტები მოკლევადიანი ვალდებულებები	$\frac{73,990,105}{273,917,933} = 0.27$
მოგება საკუთარ კაპიტალზე	=	წმინდა მოგება საკუთარი კაპიტალი	$\frac{18,867,682}{19,250,933} = 85.6\%$

2020 წლის ინვესტიციების გამოყენების კოეფიციენტები:

აქტივების ბრუნვალობა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან სულ აქტივები	$\frac{159,764,268}{295,956,204} = 54\%$
გამოყენების ინტენსივობა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან ძ.ს. ღირებულება	$\frac{159,764,268}{84,167,853} = 190\%$

თავი 5. - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლისა და თვით მონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ორჯერ)
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ და მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოსა დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ. სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად, ჩინური გამოცდილების გაზიარებით და მზად ვართ ვითანამშრომლოთ ადგილობრივ მონიტორინგის კომპანიასთან ამ სფეროში.

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისათვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების დასახვა და მონიტორინგი.

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წამოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგებს ვიძენთ პროექტის დაწყებისთანავე და მიღებული ავანსის მნიშვნელოვან ნაწილს მივმართავთ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე. მაგრამ ეს მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც კიდევ ერთხელ მიუთითებს, რომ ორგანიზაციის მხრიდან პროცესის მუდმივი მონიტორინგის საჭიროებაზე მიუთითებს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა აუდიტი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

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

თავი 7. - პანდემიის გავლენა საოპერაციო გარემოზე

COVID-19. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე პანდემიის სახით და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მსოფლიო ეკონომიკაზე არ დააყოვნა. COVID-19-ის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად, საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი სამართლებრივი ქმედებები განახორციელა: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა განკარგულება საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ, რომელიც გაგრძელდა 2020 წლის 22 მაისამდე. თუმცა გარკვეული შეზღუდვები კვლავ დარჩა ძალაში, კერძოდ კომენდანტის საათი, მუნიციპალური ტრანსპორტით გადაადგილების შეზღუდვა და პერსონალის იზოლირება ეპიდემიის გავრცელების შესამცირებლად. 2020 წლის სექტემბრიდან ეპიდემიამ მეორედ დაიწყო გააქტიურება, ინფიცირებულთა საშუალო რიცხვი დღეში მნიშვნელოვნად გაიზარდა და ინფიცირებულთა მრავალი შემთხვევა დაფიქსირდა პროექტის ახლო მდებარე ქალაქებში, რამაც დიდი ზეწოლა და სირთულე წარმოშვა ეპიდემიის პრევენციისა. მენეჯმენტმა მიიღო მკაცრი დამცავი ზომები, როგორიცაა თანამშრომლებისთვის გეგმიური უფასო PCR ტესტების ჩატარება, სამედიცინო ნიღბების გადაცემა, თანამშრომლების ტრანსპორტირება, აგრეთვე პერსონალის გადაადგილების შესამცირებლად სამშენებლო მოედნის ახლოს საცხოვრებლების ქირაობა. მიუხედავად ამგვარი პრევენციისა და აგრეთვე იმისა, რომ მენეჯმენტმა ორგანიზება გაუწია ჩინელი გამოცდილი მუშაკების ჩამოსვლას ჩარტერული ფრენების საშუალებით, გარკვეული პერიოდი პრობლემა დადგა მუშახელის დიდი რაოდენობით შემცირების და წარმოიშვა დასაქმების სირთულეები. ამ ყველაფერმა, გარკვეულწილად შეამცირა სამუშაოების პროდუქტიულობა, ეფექტურობა და პროგრესი.

ზემოთ აღნიშნული გარემოების გათვალისწინებით და აგრეთვე იმის გამო, რომ პროექტის დაწყება მოხდა დაგვიანებით, მისი მოსამზადებელი სამუშაოების გამო, მოველით რომ მოხდება ვადის გახანგრძლივება (ზეპირსიტყვიერად მიმდინარეობს ვადების შეთანხმება) და საბოლოოდ პროექტი დასრულდება 2022 წლის ბოლოს. შესაბამისად, პროექტის ხარჯთაღრიცხვა და შესასრულებელი სამუშაოს ნაწილი დაგეგმილია 2022 წელსაც.

კომპანიამ დააკორექტირა 2021 წლის ბიუჯეტი და აგრძელებს ოპერირებას ოპტიმიზირებული ხარჯებით. ამ მიზნით კომპანია მოელის გარკვეული ლოკალური ხარჯების შემცირებას 2021 წლის განმავლობაში, რათა

დააბალანსოს PCR და სხვა ტესტების და კარანტინის რეჟიმის გაზრდილი ხარჯები დაკავშირებული კვებასთან და თანამშრომლების სასტუმროებში და ნაქირავებ კერძო სახლებში განთავსებასთან. ეს ეხება მათ შორის, იმ გარემოებას, რომ საოფისე თანამშრომელთა ნაწილი კომპანიამ გადაიყვანა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია მნიშვნელოვნად შეამცირებს ოფისის ხარჯებს.

კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად შეაფასოს მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები და ამ რისკის თავიდან ასაცილებლად ატარებს მთელ რიგ ღონისძიებებს, რომელმაც შეიძლება უმნიშვნელო გავლენა მოახდინოს კომპანიის მოგებაზე, თუმცა დღევანდელ სიტუაციაში უფრო მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის და თანამშრომლების შენარჩუნება, რომ მომავალში ამ კუთხით არ შეექმნას კომპანიას პრობლემები.

კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად, რისკები არ გამოვლენილა ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ:

- შემოსავლების შემცირება
- გაუფასურებული ან ვადაგასული მარაგების ქარბი რაოდენობის წარმოქმნა
- ქვეყანაში შექმნილი კრიზისული სიტუაციიდან გამომდინარე მოთხოვნების არსებითი გაუფასურება
- მომხმარებელთა ქცევის შეცვლა, რომელმაც შეამცირა მოთხოვნა აუდიტის ობიექტის პროდუქტზე/მომსახურებაზე
- კომპანიის არა გადახდისუნარიანობით გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

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

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

დაბალანსოს PCR და სხვა ტესტების და კარანტინის რეჟიმის გაზრდილი ხარჯები დაკავშირებული კვებასთან და თანამშრომლების სასტუმროებში და ნაქირავებ კერძო სახლებში განთავსებასთან. ეს ეხება მათ შორის, იმ გარემოებას, რომ საოფისე თანამშრომელთა ნაწილი კომპანიამ გადაიყვანა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია მნიშვნელოვნად შეამცირებს ოფისის ხარჯებს.

კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად შეაფასოს მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები და ამ რისკის თავიდან ასაცილებლად ატარებს მთელ რიგ ღონისძიებებს, რომელმაც შეიძლება უმნიშვნელო გავლენა მოახდინოს კომპანიის მოგებაზე, თუმცა დღევანდელ სიტუაციაში უფრო მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის და თანამშრომლების შენარჩუნება, რომ მომავალში ამ კუთხით არ შეექმნას კომპანიას პრობლემები.

კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად, რისკები არ გამოვლენილა ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ:

- შემოსავლების შემცირება
- გაუფასურებული ან ვადაგასული მარაგების ჭარბი რაოდენობის წარმოქმნა
- ქვეყანაში შექმნილი კრიზისული სიტუაციიდან გამომდინარე მოთხოვნების არსებითი გაუფასურება
- მომხმარებელთა ქცევის შეცვლა, რომელმაც შეამცირა მოთხოვნა აუდიტის ობიექტის პროდუქტზე/მომსახურებაზე
- კომპანიის არა გადახდისუნარიანობით გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

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

21.12.21

წარმომადგენელი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

