

შპს "გუიჯოლუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

შპს "გუიჯოლუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"

*ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს აუდიტორული ფირმა ერა
AUDIT FIRM ERA LTD

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2023 წლის 14 ივნისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგისა და ნაღდი ფულის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანგარიშგებებში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს 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 შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ლიკვიდაცია ან საკმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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; გვეგმავთ 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო 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 შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს 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. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ეკატერინე გიგოლაშვილი (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-855908)

შპს აუდიტორული ფირმა ერა (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-411875)

ეკატერინე გიგოლაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-855908)

შპს აუდიტორული ფირმა ერა (SARAS-F-411875)

02 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ეკატერინე გიგოლაშვილი (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-855908)

შპს აუდიტორული ფირმა ერა (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-411875)

ეკატერინე გიგოლაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-855908)

შპს აუდიტორული ფირმა ერა (SARAS-F-411875)

02 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



Handwritten signature in blue ink.

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	12	171,754,914	26,740,521
კონტრაქტის თვითღირებულება	12	(169,848,722)	(56,650,113)
საერთო მოგება(ზარალი)		1,906,192	(29,909,592)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(2,738,790)	(1,538,760)
საოპერაციო მოგება		(832,598)	(31,448,352)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	14	209,854	781,434
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტიდან	14	1,859,570	(1,549,611)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	15	96,981	(24,897)
მოგება დაბეგვრამდე		1,333,807	(32,241,426)
მოგების გადასახადის ხარჯი	16		
წმინდა მოგება(ზარალი)		1,333,807	(32,241,426)

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2021
	ა		
ძირითადი საშუალებები	3	32,660,297	25,301,311
აქტივის გამოყენების უფლება	4	301,608	665,342
არამატერიალური აქტივები		43,031	195,714
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33,004,936	26,162,367
საგადასახადო აქტივები	8	18,492,671	19,284,688
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	55,323,548	9,734,484
გადახდილი ავანსები	7	12,943,347	6,666,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,334,317	1,151,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	14,236,474	26,833,292
სულ მიმდინარე აქტივები		113,330,357	63,670,929
სულ აქტივები		146,335,293	89,833,296
გაუნაწილებელი მოგება		(36,670,121)	(38,003,928)
სულ კაპიტალი		(36,670,121)	(38,003,928)
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	4	105,951	285,499
მიღებული ავანსები	11	80,125,223	124,877,931
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		80,231,174	125,163,430
საგადასახადო ვალდებულებები	8		
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4	233,347	421,239
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	102,540,893	2,252,556
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		102,774,240	2,673,795
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		146,335,293	89,833,296

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი _____

ფინანსური დირექტორი _____

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(5,762,503)	(5,762,503)
31 დეკემბრის 2020	-	(5,762,503)	(5,762,503)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(32,241,425)	(32, 241,425)
31 დეკემბრის 2021	-	(38,003,928)	(38,003,928)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	1,333,807	1,333,807
31 დეკემბრის 2021	-	(36,670,121)	(36,670,121)

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შენიშვნა	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,333,807	(32,241,425)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,814,328	6,154,446
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	(1,859,570)	1,549,611
საპროცენტო ხარჯი	61,095	92,617
საპროცენტო შემოსავალი	(219,449)	(801,337)
მოგების გადასახადი		-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	(13,628,774)	4,202,344
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში	(45,589,064)	(7,287,372)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	792,017	710,677
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	55,535,630	(520,864)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	5,240,020	(28,141,304)
გადახდილი პროცენტები	(61,095)	(92,617)
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები	5,178,925	(28,233,922)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(15,726,726)	(10,991,542)
მიღებული პროცენტი	219,449	801,337
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(195,714)
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.	(15,507,277)	(10,385,919)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან		
ცვლილება საიჯარო აქტივებსა და ვალდებულებებში	(367,440)	(367,253)
სესხის ათვისება/(დაფარვა)		-
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები	(367,440)	(367,253)
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ნაშთი წლის დასაწყისში	26,833,292	67,454,686
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(10,695,792)	(38,987,092)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე	(1,901,027)	(1,634,302)
ნაშთი წლის ბოლოს	14,236,474	26,833,292

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი _____

ფინანსური დირექტორი _____

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო" (შემდგომში „კომპანია“), როგორც უცხოური საწარმოს წარმომადგენლობას მიენიჭა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომერი - 405373750, 2020 წლის 17 იანვარს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში ხიდების და გზების სამშენებლო სამუშაოები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ოდესის ქ. N8.

ფილიალი დააფუძნა ჩინეთში რეგისტრირებულმა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო".

უცხოური საწარმოს ფილიალის უფლებამოსილი წარმომადგენელი და გენერალური დირექტორი არის ჩენ იუჩიანგ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 637-ს (2021 წ.: 377 თანამშრომელი).

საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ექცევა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის გავლენის ქვეშ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად განაცხადა COVID-19 პანდემიის შესახებ. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. კომპანიაში პროცესები მიმდინარეობდა ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის

განმარტებითი შენიშვნები

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 სტანდარტების თანახმად.

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („ლარი“).

ოპერაციები და ნაშთები

აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არამონეტარულ მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით, ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები იყო შემდეგი: **USD 1 = GEL 2.702 და EUR 1 = GEL 2.8844 (2020 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 3.0976 და EUR 1 = GEL 3.5040).**

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ. გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ ხელმისაწვდომ მონაცემებს. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიცირებულ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ. საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით,

განმარტებითი შენიშვნები

რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 5 ეტაპიან მოდელს დაფუძნების თარიღიდან, 2020 წლის 17 იანვრიდან კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

განმარტებითი შენიშვნები

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

შემოსავლის აღიარება ხდება დამკვეთიდან ფაქტობრივად ჩაბარებული სამუშაოების შესაბამისად.

პოლიტიკის შესაბამისად კონტრაქტების გადახედვა ხდება რეგულარულად და იმ შეთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

სხვა შემოსავალი

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

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, როგორიცაა 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, რომლის შეუსრულებლობაც მისიერად არ შეაფერხებს ძირითადი სატენდერო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვალდებულებას.

განმარტებითი შენიშვნები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

ცვეთა

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

ცვეთა აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

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

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე.

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

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს მიწას, შენობა-ნაგებობებს და მძიმე ტექნიკას. აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

განმარტებითი შენიშვნები

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული საავანსო გადახდების გამოკლებით,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ იჯარის კონკრეტული ვადა არ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, და ამასთან არსებობს გონივრული ეჭვი რომ აქტივის გამოყენება მოხდება ხანგრძლივი პერიოდით სასარგებლო მომსახურების ვადად გამოიყენება პროექტის დასრულების სავარაუდო თარიღი.

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 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

განმარტებითი შენიშვნები

ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოქმნილია ფაქტიურად დადასტურებული შემოსავლის შესაბამისად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს, რომლებიც გამოიყენება მშენებლობის პროცესში. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არა ბრუნვადი მარაგები არ არსებობს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი სამეწარმეო პროცესისათვის დადგენილი მიახლოებული გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დაკომპლექტებისა და გაყიდვის ორგანიზაციისათვის საჭირო მოსალოდნელი მიახლოებითი დანახარჯების გამოკლებით.

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

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში. 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 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.

მიღებული ავანსები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიღებული ავანსები მოიცავს კონტრაქტის პირობების შესაბამისად მიღებულ თანხებს, რომელიც პერიოდის ბოლოს არ არის გაქვითული მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებასთან.

განმარტებითი შენიშვნები

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ფასს 16-ის ფარგლებში ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში. აღნიშნული არ მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ სამომავლო ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლის განსაზღვრაც თავდაპირველად ვერ ხერხდება.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრების იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან ან ცვლად განუსაზღვრელ გადახდებთან აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით. სავაჭრო და სხვა

განმარტებითი შენიშვნები

მოთხოვნების გაუფასურების განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და გაუფასურებას განსაზღვრავს მისი მთელი სასიცოცხლო ციკლის საფუძველზე.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ურთიერთგაქვითვა

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

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ

განმარტებითი შენიშვნები

მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

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

დივიდენდების განაწილება

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

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია ანგარიშგების ვალუტის ერთეულებამდე.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

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

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ. ეს შესწორება მოიჯარეს აძლევს შეღავათს, არჩევითი გათავისუფლების სახით იმის

განმარტებითი შენიშვნები

შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შესაძლებლობა აქვთ აირჩიონ საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა ისე აწარმოონ, თითქოს ისინი არ წარმოადგენდეს იჯარის მოდიფიკაციას. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ საიჯარო ქირის დათმობებზე, რომლებიც წარმოიქმნება, როგორც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: იჯარის გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა იჯარის საზღაურის გადახედვა, რომელიც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის საზღაური, რომელიც უშუალოდ ცვლილებამდე არსებობდა; იჯარის გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე; და იჯარის სხვა პირობებში არ ხორციელდება არსებითი ცვლილება.

კომპანიას არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტით დაშვებული საიჯარო ქირის დათმობები მეიჯარეებთან ანგარიშგების წელს.

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის საქმიანობაზე:

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).

ზოგიერთი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

კომპანია არ მოეღოს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული

განმარტებითი შენიშვნები

აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

ფასს 17 თავისი მოქმედების არეალიდან გამორიცხავს საკრედიტო ბარათის ხელშეკრულებებს (ან სხვა მსგავს ხელშეკრულებებს, რომლებიც შეიცავს საკრედიტო ან გადახდის სქემებს), რომლებიც აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ საწარმო არ ასახავს ცალკეულ მომხმარებელთან დაკავშირებული სადაზღვევო რისკის შეფასებას ამ მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების ფასის ოდენობაზე.

როდესაც სადაზღვევო დაფარვა შეთავაზებულია საკრედიტო ბარათის სახელშეკრულებო პირობების ფარგლებში, მისი გამცემი ვალდებულია:

- i. გამოაცალკევოს სადაზღვევო დაფარვის კომპონენტი და მასზე გამოიყენოს ფასს 17
- ii. გამოიყენოს სხვა მოქმედი სტანდარტები (როგორებიცაა ფასს 9, ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) მისი დანარჩენი კომპონენტებისთვის

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით.

‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

განმარტებითი შენიშვნები

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მცირე მასშტაბიანი ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები შეეხო შემდეგ სტანდარტებს ბასს 16-ს, ბასს 37-სა და ფასს 3-ს და 2018-2020 ცვლილებები ფასს 1-ს, ფასს 9-ს, ფასს 16-სა და ბასს 41-ს (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

2020 წლის აგვისტოში ბასს-მა გამოუშვა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) შესწორება - ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის), ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსების ურისკო განაკვეთებით ჩანაცვლებით გამოწვეული ბუღალტრული პრობლემების გადასაჭრელად. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.

- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, პირველი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს პირველი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.

განმარტებითი მნიშვნელობები

- IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ დაშვებებს. მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის

განმარტებითი შენიშვნები

1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს "გულიჯოლუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	დაუმთ. მშენებლობა	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მძიმე ტექნიკა	სხვა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,506,672	4,531,443	1,703,731	502,400	1,195,557	10,991,071	170,779	20,601,653
შეძენა	217,996	4,787,616	1,862,729	515,465	598,121	4,326,193	608,615	12,916,734
გასვლა	(1,724,668)	(348,394)		(168)		(31)	(4,610)	(2,077,871)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	0	8,970,665	3,566,460	1,017,697	1,793,678	15,317,233	774,784	31,440,515
შეძენა		33,051	2,350,705	402,134	61,685	11,745,322	1,199,254	15,792,150
გასვლა		(195,714)		(5,297)	(22,439)		(2,108)	(225,557)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	0	8,808,002	5,917,165	1,414,534	1,832,924	27,062,555	1,971,930	47,007,110
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(14,914)	(63,533)	(76,452)	(102,228)	(263,118)	(6,896)	(527,141)
დაგროვილი ცვეთ								
წლიური ცვეთა	-	(2,591,610)	(550,470)	(305,811)	(310,453)	(1,638,590)	(215,127)	(5,612,063)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,606,524)	(614,003)	(382,263)	(412,681)	(1,901,708)	(222,023)	(6,139,204)
წლიური ცვეთა	-	(2,863,351)	(1,232,320)	(587,071)	(403,499)	(2,550,654)	(570,716)	(8,207,611)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(5,469,875)	(1,846,323)	(969,334)	(816,180)	(4,452,362)	(792,739)	(14,346,815)
წმინდა ნარჩენი ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,506,672	4,516,529	1,640,198	425,948	1,093,329	10,727,953	163,883	20,074,512
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	6,364,141	2,952,457	635,429	1,380,997	13,415,525	552,761	25,301,311
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	3,338,127	4,070,842	445,200	1,016,744	22,610,193	1,179,191	32,660,297

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირვეებული ძირითადი საშუალებები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

განმარტებითი შენიშვნები

4. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მშენებლობასთან დაკავშირებული და ადმინისტრაციული მიზნობრიობის მქონე შენობა და მიწა. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებულ პერიოდების გამოყენებით 1-დან 3 წლამდე, ამასთან კომპანიის ხელმძღვანელობის რწმუნებით ხელშეკრულებები იქნება აქტიური სანამ კომპანია საქართველოს ბაზარზე მიმდინარე სამშენებლო პროექტს ახორციელებს.

2020 წლიდან იჯარების ძირითადი ნაწილი აღიარდა, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

ლარში	გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	926,529
დამატებები	128,516
ცვეთის ხარჯი	(289,703)
გასვლა	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	665,342
დამატებები	82,856
ცვეთის ხარჯი	(446,589)
გასვლა	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	301,609

საიჯარო ვალდებულებები:

ლარში	31-12-2022	31-12-2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	233,347	421,239
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	105,951	285,500
სულ საიჯარო ვალდებულებები	339,398	706,739

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იჯარის ხარჯი, რომლიც არ დაკაპიტალიზირდა ყოველთვიური ცვლადი გადახდების ან/და ერთ წელზე ნაკლები სახელშეკრულებო ვადიანობის გამო იხილეთ მე-13 შენიშვნაში.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-12-2022	31-12-2021
ნედლეული სამშენებლო მასალები	55,323,548	9,734,484
სულ	55,323,548	9,734,484

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მარაგები მოიცავდა სათადარიგო ნაწილებს და მშენებლობისთვის გამოსაყენებელ დამხმარე მასალებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირევებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-2021	31-12-2020
მოთხოვნები ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან	12,334,317	1,151,642
სულ	12,334,317	1,151,642

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიას ფინ. ინსტრუმენტებისათვის არ შეუქმნია მოსალოდნელი უიმედო ვალის ზარალი, რადგან ხელმძღვანელობის რწმუნებით კონტრაგენტების მაღალი რეიტინგისა და პროექტის სატენდერო შეთანხმების საფუძველზე თანხების მიღება მოხდება სრულად, პროექტის დასრულებისთანავე, ყოველგვარი ეჭვის გარეშე.

7. გადახდილი ავანსები

	31-12-2022	31-12-2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	12,943,347	6,666,823
სულ	12,943,347	6,666,823

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავდა პროექტის მიხედვით მასალების და სხვა საჭირო ინვენტარის შესაძენად წინასწარ გადახდილ თანხებს.

8. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

	31-12-2021	31-12-2020
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	18,492,671	19,284,688
სულ	18,492,671	19,284,688

საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი მოიცავდა კომპანიის მიერ ავანსად მიღებულ დაფინანსებაზე გადახდილ დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-2022	31-12-2021
ფული ბანკში	14,236,474	26,833,292
სულ	14,236,474	26,833,292

განმარტებითი შენიშვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს კომერციულ ბანკებში, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი ლარის ნაშთზე არის 4.5%-დან 5%-მდე, ხოლო დოლარის ნაშთზე 0.5%.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-2022	31-12-2021
არარეზიდენტი საწარმოებიდან შესყიდვით	37,722,994	1,016,452
რეზიდენტი საწარმოებიდან და ფ/პ შესყიდვით	64,814,489	1,228,750
გადასახდელი ხელფასები	3,259	7,043
სულ	102,540,893	2,252,556

სათაო ოფისისადმი წარმოქმნილი ვალდებულება ძირითადად მოიცავს მოკლევადიან დაფინანსებას პროექტის ფარგლებში წარმოქმნილი ხარჯების დასაფარად.

11. მიღებული ავანსები

	31-12-2022	31-12-2021
მიღებული ავანსი	80,125,223	124,877,931
სულ	80,125,223	124,877,931

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსი წარმოადგენს დამკვეთის მიერ ჩარიცხულ თანხებს პროექტის დასაწყებად.

12. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

შემოსავალი კონტრაქტებიდან	2022	2021
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	171,754,914	26,740,521
მთლიანი შემოსავალი	171,754,914	26,740,521
ნედლეული და მასალები	109,263,818	29,170,742
ხელფასის ხარჯი	14,904,936	6,281,146
ქვეკონტრაქტორების მომსახურება	11,911,107	5,989,867
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,727,736	6,067,854
საწვავი	10,425,761	2,442,863
საპროექტო მომსახურება	1,809,127	2,397,174
საკონსულტაციო ხარჯები	318,680	576,569
პროექტის დაზღვევა	1,082,764	969,171
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,895,624	303,725
იჯარის ხარჯი	1,289,212	249,854
სხვა ხარჯები	5,219,957	2,201,148
მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯები	(169,848,722)	(56,650,113)
წმინდა შედეგი	1,906,192	(29,909,592)

შემოსავალი კონტრაქტებიდან მოიცავს ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან მიღებულ შემოსავალს,

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელფასის ხარჯები მოიცავდა როგორც ადგილობრივი ისე ჩინელი თანამშრომლების ანაზღაურებას რომელიც დაკავშირებულია რიკოთის საუღელტეხილო გზისმშენებლობასთან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ხარჯები მოიცავდა გზის მშენებლობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს როგორებიცაა მივლინება, კომუნალურები და სხვა. ამავე წელს ქვეკონტრაქტორების მომსახურება მოიცავდა გზის მშენებლობასთან დაკავშირებულ სადიზაინერო მომსახურებას.

თვითღირებულების ხარჯები მოიცავს მშენებლობაზე გაწეულ დანახარჯებს და სხვა ისეთ ხარჯებს რომელიც არ არის გაწეული პროექტის მშენებლობის ბიუჯეტის ფარგლებში, მაგრამ მიეკუთვნება თვითღირებულების ხარჯებს და გამოიყენება შემოსავლის პროპორციულად გაანგარიშების დროს.

ძირითადი სატენდერო პროექტის სავარაუდო დასრულების ვადაა 2023 წელი, პროექტის შემოსავალი მოიცავს გამოყენებული რესურსების მეთოდის მიხედვით ძირითადი სატენდერო კონტრაქტით გათვალისწინებული ჯამური ღირებულების, რეალურად გაწეული ხარჯების პროპორციულად აღიარებულ შემოსავლებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვებული შემოსავლები და ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	2,570,961	1,108,625
იჯარის ხარჯი	15,749	9,159
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,592	86,592
კომუნიკაციის ხარჯები	1,486	2,266
გადახდილი გადასახადები	0	226,932
საკანცელარიო ხარჯი	12,069	17,116
ბანკის საკომისიო	25,102	13,712
კომუნალური ხარჯები	21,335	70,586
სხვა ხარჯები	5,496	3,772
სულ	(2,738,790)	(1,538,760)

14. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	219,449	801,337
საპროცენტო ხარჯი	(9,595)	(19,903)
ფინანსური შემოსავალი	209,854	781,434
შემოსავალი ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	6,197,584	463,584
ხარჯი ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	(2,367,158)	(378,895)
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	664,341.70	1,733,630
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(2,635,198.46)	(3,367,930)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	1,859,569	(1,549,611)

განმარტებითი შენიშვნები

15. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	131,879	6,830
გადახდილი ჯარიმები	(13,678)	(1,214)
სხვა ხარჯი	(21,220)	(30,513)
სულ	96,981	(24,987)

16. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი შეადგინა (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,577 ლარი). მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ამასთან, ვინაიდან გადასახადი დაკავშირებული არ იყო დივიდენდის განაწილებასთან, ეს თანხები ჩართულია ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯში გადახდილი გადასახადების ნაწილში (შენიშვნა 13)

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.

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31-12-2022	31-12-2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,236,474	26,833,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,436,018	25,951,511
სულ ფინანსური აქტივები	45,672,492	52,784,803
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	182,666,115	127,130,487
საიჯარო ვალდებულებები	339,298	706,738
სულ ფინანსური ვალდებულებები	183,005,443	127,837,225
წმინდა პოზიცია	(137,332,951)	(75,052,422)

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი გამოიხატება, მის

განმარტებითი შენიშვნები

ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი ანგარიშგების ბოლოს არსებული თარიღისათვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.

თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2022 წლის დასაწყისში ასევე 2022 წლის ბოლოს. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე, რომელიც შესაძლოა დაკორექტირდეს მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარსა და სამომავლო პროგნოზირებად ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

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,

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ, რომელიც შესაძლოა დაკორექტირდეს მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარსა და სამომავლო პროგნოზირებად ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუმწიფდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია აქტივები და ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათ დაფარვამდე დარჩენილი ვადის მიხედვით:

2022

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,236,474	-	-	-	14,236,474
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,436,018	-	-	-	31,436,018
სულ ფინანსური აქტივები	45,672,492	-	-	-	45,672,492
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	182,666,115	-	-	-	182,666,115
საიჯარო ვალდებულება	233,347	105,951	-	-	339,298
სესხი	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	182,899,462	105,951	0	0	183,005,413

2021

	1-ზე	1-დან 3 წლის	3-დან 5 წლის	5 წელზე	
--	------	-----------------	--------------	---------	--

განმარტებითი შენიშვნები

	ნაკლები	ჩათვლით	ჩათვლით	მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,833,292	-	-	-	26,833,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,951,511		-	-	25,951,511
სულ ფინანსური აქტივები	52,784,803	-	-	-	52,784,803
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	127,130,487	-	-	-	127,130,487
საიჯარო ვალდებულება	421,239	285,499	-	-	706,738
სესხი	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	127,551,726	285,499			127,837,225

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

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

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი. კომპანიისათვის არ არსებობს მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს. ძირითად კონტრაქტზე სავალუტო რისკების შესამცირებლად კომპანიამ ფორვარდული სავალუტო ხელშეკრულება გამოიყენა.

განმარტებითი შენიშვნები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის საწარმო არანაირ სასამართლო დავაში ჩართული არ არის

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით ფასს 24-ით დაკავშირებული მხარეების წარდგენა. 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.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იდენტიფიცირებულ დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები და ნაშთები:

	2022	2021
სრული შემოსავლების ანგარიშგება		
მომსახურების შესყიდვა	0	0
მასალების შესყიდვა	354,602	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	4,069,067	
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(25,136)	(19)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გადახდილი ავანსები	52,811,594	0

კომპანიის მენეჯმენტის წევრების დარიცხული ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ანაზღაურება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 631,048 ლარს და 709,206 ლარს, შესაბამისად.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვნად იმოქმედა მსოფლიოს ეკონომიკაზე. პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძო საქმიანობა.

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

მომავალში შესაძლოა გამოწვეული იქნას დამატებითი რისკები, თუმცა ამ ეტაპზე მშენებლობის პროცესის სრულად შეჩერების რისკები არ არსებობს, ვინაიდან მენეჯმენტი ყოველდღიურ რეჟიმში აკონტროლებს და განიხილავს მიწოდების სხვადასხვა არხებს და რისკების წარმოქმნის შემთხვევაში ვთვლით რომ შესაძლებელი იქნება პროცესის მართვა.

საანგარიშო პერიოდის შემგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც გავლენას მოახდენდა 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

“გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუფ კო” „უცხოური საწარმოს ფილიალის საქართველოში

მმართველობის ანგარიშგება

“გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუფ კო” „უცხოური საწარმოს ფილიალი რეგისტრირებული #405373750 „შექმნილია“ მეწარმეთა შესახებ „საქართველოს კანონის შესაბამისად , დაარსებული ჩინური კომპანიის შპს “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუფ კო”-ს მიერ, რეგისტრაციის ნომერი # 91520000214415201K. საწარმო საქართველოში რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2020 წლის 17 იანვარს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაშლიჯვრის დასახლება, გომიაშვილის მეორე შესახვევის მიმდებარედ.

გენერალური მენეჯერი: ჩენ იუჩიანგი

ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში ინფრასტრუქტურული სამშენებლო პროექტების განხორციელება. საერთაშორისო სატენდერო შეთავაზებით მოპოვებული კომპანია არის საქართველოს რეგიონული ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საგზაო დეპარტამენტის კონტრაქტორი კომპანია, რომელიც ახორციელებს E-60 საავტომობილო გზის შორაპანი-არგვეთას მონაკვეთის (F4 ლოტი) სამშენებლო სამუშაოებს. (F4) პროექტს აფინანსებს აზიის განვითარების ბანკი.

კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად პირველი კატეგორიის საწარმოა და არის კომპანია GHEC (Guizhou Highway Engineering Group Co.LTD.) <http://www.GGGG.cn/> საერთაშორისოდ აღიარებული ფილიალი საქართველოში.

GHEC (Guizhou Highway Engineering Group Co.LTD.) ბაზარზე ფუნქციონირებს 1958 წლიდან. ამ დროის განმავლობაში კომპანიამ ააშენა 1200-მდე სხვადასხვა მასშტაბისა და სირთულის, ხიდი და გვირაბი ასევე მაღალი კლასის ჩქაროსნული მაგისტრალები ჯამური სიგრძით 7000 კმ, როგორც ჩინეთში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ;

კომპანია ძირითადად პოზიციონირებულია სამშენებლო ბაზარზე და მისი ძირითადი საქმიანობაა:

- მგზების, ხიდების, გვირაბების ინფრასტრუქტურის მშენებლობა;

- მსაცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება, მიწოდება და ვაჭრობა;
- ტრანსპორტი და ლოჯისტიკა;
- საგამოძიებო და ტურისტული ბიზნესი;

განვითარების პერსპექტივები

კომპანია საქართველოში ოპერირებს გრძელვადიანი საერთაშორისო სამშენებლო ინფრასტრუქტურის კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ ხელს უწყობს მიმდინარე და სამომავლო შემოსავლების სტაბილურობას საანგარიშო პერიოდებისთვის. მაგრამ Covid-19-ის პანდემიის გავრცელებამ ბოლო სამი წლის განმავლობაში უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

კომპანიამ შეაფასა არსებული და პოტენციური რისკები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას სამშენებლო სექტორში ფორსმაჟორული სიტუაციების დროს და რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებზე, აქედან გამომდინარე, ასეთი ანალიზი მნიშვნელოვანია ბიზნესის უწყვეტობისა და ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის შესანარჩუნებლად.

2022 წლის განმავლობაში, პანდემიის გამო, ზუსტად ამ სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიამ თავისი ბექ ოფისის თანამშრომლების ნაწილი შესაბამისად გადაიყვანა დისტანციური მუშაობის რეჟიმში.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს შემდგომ ფინანსურ ოპერაციებზე. შემდეგი პოზიციებისთვის ყველაზე მნიშვნელოვანი რისკები არ იყო გამოვლენილი კომპანიის საანგარიშგებო პუნქტებისა და ოპერაციების შესაბამისად, ვინაიდან პანდემიის მდგომარეობა ჯერ კიდევ გრძელდება:

- შემოსავლების შემცირება
- გაუფასურებული ან მოძველებული მარაგების ჭარბი რაოდენობით წარმოქმნა
- მიწოდების ჯაჭვი და პოტენციური მიწოდების რისკები
- არასაკმარისი სამუშაო ძალა
- განვითარების გეგმების შეუსრულებლობა
- დებიტორული დავალიანების არსებითი გაუფასურება
- კომპანიის გადახდისუნარიობის შედეგად გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

F4 პროექტი გამიზნულია შორაპანსა და არგვეტას შორის 14,7 კილომეტრის სიგრძის ოთხზოლიანი გზის ასაშენებლად. ეს პროექტი მოიცავს 8 ახალი ხიდის (4 თბილისი-არგვეტის მიმართულებით და 4 არგვეტა-თბილისის მიმართულებით) და 10 გვირაბის მშენებლობას. მოეწყობა ხელოვნური ნაგებობები, წყლის მილები, შესაბამისი სადრენაჟე სისტემები. მიღებული იქნება მოძრაობის უსაფრთხოების ზომები.

შორაპანი-არგვეთას მონაკვეთი ჩუმათელეთი-არგვეთას გზის ერთ-ერთი მონაკვეთია. პროექტის საერთო სიგრძე 52 კილომეტრია. იგი ხორციელდება აღმოსავლეთ-დასავლეთის ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის გაუმჯობესების მეოთხე პროექტის ფარგლებში.

პროექტის დასრულების თავდაპირველად დაგეგმილი თარიღია 2023 წლის ოქტომბერი, ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს შესრულების ვადას 1080 დღის განმავლობაში. თუმცა, პროექტის მომზადების შეფერხებისა და პანდემიის გავლენის გამო, ჩვენ მოველით, რომ დასრულების თარიღი გახანგრძლივდება და საბოლოოდ დასრულდება 2024 წელს. საგზაო დეპარტამენტთან ხელშეკრულებაში ცვლილება განხორციელდა, რის შედეგადაც პროექტის დასრულების ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლის 30 ივნისამდე. შესაბამისად, საპროექტო ხარჯთაღრიცხვა და შესასრულებელი სამუშაოების ნაწილი დაგეგმილია 2024 წლისთვისაც.

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივები:

- პროექტების შედეგად, გზის ახალ მომხმარებლებს შეეძლებათ გადაადგილება განახლებული, კომფორტული და ბევრად უფრო უსაფრთხო გზით. შემცირდება მგზავრობის დრო და ხარჯები;
- შემოსავლების გაზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მიმდინარე და განხორციელებული პროექტების მომსახურების სანდოობისა და ხარისხის გაუმჯობესება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია მისთვის დადგენილი ნორმებისა და პირობების დაცვით, მისი დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- მატერიალური და არამატერიალური აქტივების ეფექტური გამოყენება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

განსახორციელებელი პროექტებისა და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისთვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალის კმაყოფილების დონის შენარჩუნება. ამ საკითხებზე ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური მუშაობს. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ ეტაპზე დასაქმებული ეცნობება საწარმოს შინაგანაწესს, შემდეგ სამუშაოს ინსტრუქციას და უსაფრთხოების წესებს. დაქირავება ხდება გამოსაცდელი პერიოდის განმავლობაში. მომუშავე პერსონალის მოტივაციის ამაღლების მიზნით კომპანიამ შეიმუშავა ბონუსების სისტემა, ასევე ზეგანაკვეთური ანაზღაურება, სხვადასხვა სადაზღვევო პაკეტი.

საწარმოში ანაზღაურება არის როგორც ყოველთვიური, ასევე საათობრივი, ყოველდღიური და შესრულებული სამუშაოს ერთეულზე. ეს სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და სამუშაოს ხარისხსა და დროულ შესრულებას.

მკაცრად არის დაცული შრომის კოდექსით და სხვა მოქმედი კანონებით მოთხოვნილი პირობები. მუშაკი ვალდებულია შეასრულოს მასზე დაკისრებული ვალდებულებები, მის დარღვევის გამო გაიცემა გაფრთხილება და რიგ შემთხვევებში ხდება სამსახურიდან გათავისუფლება.

მენეჯმენტი მუშაობს საქართველოში შრომის კანონმდებლობის ფარგლებში, ასევე ითვალისწინებს ამ დროისთვის საქართველოს მიერ რატიფიცირებულ 16 კონვენციას შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციაში (ILO).

ორგანიზაცია უზრუნველყოფს თანამშრომლებს რეგულარულ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, ზრდის მათ შრომისუნარიანობას და კვალიფიკაციას. მიზანია ორგანიზაციის უზრუნველყოფა მაღალკვალიფიციური კადრებით. შესაბამისად, კომპანია გეგმავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლების კურსების ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ მომზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით და მოდულებით, როგორც ქართველი, ასევე უცხოელი სპეციალისტების დახმარებით.

კომპანია სამუშაო ადგილებზე თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების შესახებ საერთაშორისო ვალდებულებებს პერიოდული ინსპექტირების გზით ასრულებს.

ორგანიზაციის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, დასაქმებულთა უმეტესობა მამაკაცია, ამ ეტაპზე ადმინისტრაციაში ძირითადად ქალბატონები არიან დასაქმებულები. თუმცა, აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში გენდერული ნიშნით არ ასაქმებენ კადრებს. იმის გამო, რომ ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია რაიმე სახის დისკრიმინაცია პერსონალის შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე ან ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოიხატოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის სქესის მიხედვით. ორგანიზაცია იზიარებს საერთაშორისო გამოცდილებას და ანტიკორუფციული სააგენტოების რეკომენდაციებს. ორგანიზაციის სამუშაო ადგილზე განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე ხდება სამუშაოების რეგულარული მონიტორინგი. დაწესებულებაში არიან თანამშრომლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობებს და მოქმედებენ ორგანიზაციის ინტერესებიდან გამომდინარე ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად. ორგანიზაციას თავისი არსებობის მანძილზე არ აქვს გამოცდილება, რომ დასჭირდეს ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ზომები.

“გულიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუფ კო”., უცხოური საწარმოს ფილიალი მუშაობს გამჭვირვალედ და საკანონმდებლო ჩარჩოში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანის უფლებათა საკითხების სათანადო შესწავლასა და დაცვაში.

ეკონომიკური პარამეტრები:

კომპანიის 2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 171,754,914 ლარი (2021 წელს 26,740,521 ლარი), წმინდა მოგება კი 1,333,807 ლარი (2021 წელს ზარალი 32,241,426 ლარი, რაც განპირობებული პროექტის დაწყებით ეტაპზე ძირითადად მოსამზადებელი სამუშაოების წარმოებით).

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

კომპანია მართავს გარემოსდაცვით საქმიანობას საქართველოს კანონმდებლობის, პროექტის გარემოზე ზემოქმედების შეფასების და საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების მოთხოვნების შესაბამისად, პროექტის დაფინანსების პირობების შესაბამისად. კომპანია რეგულარულად ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობის თვითშემოწმებას და ექვემდებარება რეგულარულ ზედამხედველობას და აუდიტს პროექტის ზედამხედველობის კონსულტანტის, ასევე დამფინანსებელი ინსტიტუტების, საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტისა და შესაბამისი სამთავრობო ორგანოების წარმომადგენლებისგან (მაგ. გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტი).

კომპანიის რეგულარული გარემოსდაცვითი აქტივობები დაგეგმილია და ხორციელდება გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ვალდებულებების შესაბამისად და ეფუძნება საუკეთესო საერთაშორისო პრაქტიკას. ისინი მიზნად ისახავს სამშენებლო სამუშაოებით გამოწვეული

უარყოფითი გარემოზე ზემოქმედების თავიდან აცილებას, შერბილებას და/ან კომპენსაციას. ზოგიერთი ძირითადი გარემოსდაცვითი აქტივობა მოიცავს:

- სეგრეგაცია, პასუხისმგებელი განკარგვა
- ნარჩენების მართვა, მათ შორის გამოყოფა, გამონაბოლქვის მართვა (ჰაერი, ხმაური, ვიბრაცია)
- ქიმიური მენეჯმენტი (უსაფრთხო შენახვა, დაბინძურების პრევენცია, დაღვრაზე რეაგირება და ა.შ.)
- ბიომრავალფეროვნების მართვა (სამშენებლო წინასწარი ფლორა-ფაუნის კვლევები, არა ნადირობა, ბრაკონიერობა, წყალში მუშაობის სეზონური შეზღუდვა, ხეების მოჭრა)
- რესურსების ეფექტური და მდგრადი გამოყენება (წყალი, აგრეგატი და ა.შ.)
- ჩამდინარე წყლების მართვა (კანალიზაცია, ბეტონის სარეცხი წყალი, გვირაბის წყალი და ა.შ.)
- პროექტის ანაბეჭდის მართვა (არ არის ზემოქმედება საზღვრებს გარეთ მიწაზე)
- ნიადაგის მართვა (ნიადაგის ზედა ფენა, გაფუჭება და ა.შ.)
- აღდგენა და ხეების დარგვა
- კულტურული მემკვიდრეობის დაცვა (შესაძლებლობის პოვნის მართვა)
- საზოგადოებასთან ურთიერთობა და საზოგადოებასთან უსაფრთხოება (ორმხრივი კომუნიკაცია, საჯარო შეხვედრები, წინასწარი შეტყობინებები, ზემოქმედებისა და შეფერხებების მინიმიზაცია)
- პერსონალის ტრენინგი და რეგულარული ცნობიერების ამაღლება

პროექტს არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კრიტიკულ ან დელიკატურ ტერიტორიებზე და ეკოსისტემებზე. ის შენდება იმ რეგიონებში, რომლებმაც უკვე განიცადეს ცვლილებები ადამიანის საქმიანობის შედეგად.

კომპანიამ მიიღო ყველა საჭირო ნებართვა მისი დროებითი სამშენებლო ობიექტებიდან გამონაბოლქვისა და ჩაშვებისთვის. ის რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშებს მთავრობას, როგორც ეს ნებართვით არის განსაზღვრული. გარდა ამისა, კომპანიამ უზრუნველყო ნებართვები ისეთი რესურსების გამოყენებისა და განკარგვისთვის, როგორიცაა წყალი, აგრეგატი და გაფუჭებული მასალა. დამოუკიდებელი ლაბორატორია ატარებს რუტინულ სინჯებს და ინსტრუმენტულ მონიტორინგს სხვადასხვა ფაქტორებზე, მათ შორის წყლის ხარისხის, ჰაერის გამონაბოლქვის, ხმაურის დონესა და ვიბრაციაზე, პროექტის მოთხოვნების შესაბამისად. ეს შეფასებები ამოწმებს მოქმედ ლიმიტებთან შესაბამისობას და ანგარიშები ხელმისაწვდომია განსახილველად და ნებისმიერი საჭირო შემდგომი ქმედებებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულია ერთგული გარემოსდაცვითი და სოციალური წარმომადგენლები, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან სამუშაო ძალის მოთხოვნების შესრულებასა და ზედამხედველობაზე. ისინი ურთიერთობენ საზოგადოების წარმომადგენლებთან, მარეგულირებელ ორგანოებთან და სხვა შესაბამის მხარეებთან. ისინი ცდილობენ უზრუნველყონ

კომპანიის საქმიანობა შესაბამისობაში მოქმედ მოთხოვნებთან, გამოსასწორონ ნებისმიერი შეუსაბამობა და მოძებნონ მართვის ეფექტური და ინოვაციური ვარიანტები.

სამშენებლო სამუშაოების დასრულების შემდეგ ყველა დროებითი სამშენებლო ტერიტორია აღდგება პირვანდელ მდგომარეობაში. მოსალოდნელია, რომ საკომპენსაციო ხეების დარგვაც განხორციელდება ბიომრავალფეროვნებაზე ზემოქმედების გამოსასწორებლად.

პროექტის ეფექტური დაგეგმვა და შესრულება, მუდმივ მონიტორინგთან და ზედამხედველობასთან ერთად, გარანტიას იძლევა, რომ მშენებლობასთან დაკავშირებული ყველა პოტენციური რისკი იდენტიფიცირებული და ეფექტურად კონტროლდება. შედეგად, არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი უარყოფითი ზემოქმედება ბუნებრივ გარემოზე ან სოციალურ გარემოზე. მუდმივი ზედამხედველობა და საზოგადოების უსაფრთხოების სტანდარტების აღსრულება ხელს უწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის რისკების შემცირებას. პროექტი ასევე დამატებით უპირატესობებს ანიჭებს ადგილობრივ საზოგადოებას დასაქმების შესაძლებლობების შექმნით, მათი საქონლისა და მომსახურების მარკეტინგის და ქონების გაქირავების შესაძლებლობის შეთავაზებით. გარდა ამისა, პროექტით გამოწვეული გაუმჯობესებული ინფრასტრუქტურა არის რესურსი, რომლითაც ადგილობრივებს შეუძლიათ ისარგებლონ. ასევე, კომპანია ხშირად მონაწილეობს გუდვილის პროექტებში, რომლებიც მიზნად ისახავს ადგილობრივი ინფრასტრუქტურის გზებისა და სადრენაჟე სისტემების განვითარებას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს წარმატებული ფუნქციონირებისთვის მნიშვნელოვანია რისკების მართვა. რისკის მართვის სისტემა იქმნება თითოეულ ადგილზე და თითოეულ პროექტზე. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს საგარეო და საშინაო რისკებს. რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება, ანალიზი და რეაგირება. რისკის მართვა ავლენს პოტენციურად დადებით ან უარყოფით ფაქტორებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ დაწესებულების მუშაობაზე.

საბაზრო რისკი, რომელიც მოიცავს სავალუტო რისკს, ჩნდება მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები გავლენას ახდენს საბაზრო ფასების ცვლილებაზე. ეს რისკი დაკავშირებულია პროცენტის შემცველ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, რომლებიც ექვემდებარება როგორც ზოგადი, ასევე კონკრეტული ბაზრის ცვლილებებს, ასევე გაცვლითი კურსის მერყეობას.

გამოცდილებამ აჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის შეცვლა მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია პროექტის დაწყებისთანავე იძენს საჭირო მარაგს ობიექტზე და მიღებული წინასწარი გადახდის მნიშვნელოვანი ნაწილი გადადის ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე. ასეთი მიდგომა მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც მიუთითებს ორგანიზაციის მიერ პროცესის მუდმივი მონიტორინგის აუცილებლობაზე.

მენეჯმენტი უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკების მართვის ჯანსაღი სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას და შემდგომში აფასებს და აუმჯობესებს რისკების მართვის არსებულ სისტემას. რისკისა და გაურკვევლობის პირობებში, მენეჯმენტი მზადაა გამოავლინოს

კრიზისიდან გამოსასვლელად საჭირო გეგმები, დაადასტუროს კომპანიისთვის საოპერაციო რისკების არარსებობა და კრიზისის დროს ფულადი ნაკადების დაგეგმვა/გენერირება, პანდემიამდელი ზრდის ტემპების შედარება რეალურ სამყაროში ზრდის ტემპებთან.

2020 წლის დასაწყისში გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (ახალი კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ, რისი პრევენციის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი სამართლებრივი ქმედებები: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა ბრძანებულება. საგანგებო მდგომარეობა, რომელიც გაგრძელდა 2020 წლის 22 მაისამდე, რათა თავიდან აიცილოს პანდემიით გამოწვეული ზოგადი კრიზისული ვითარების გამწვავება.

2021 წელს საქართველომ განიცადა ეპიდემიის მე-3, მე-4 და მე-5 ტალღები. 2022 წლის 1 მარტიდან უცხო ქვეყნის ნებისმიერ მოქალაქეს, რომელსაც აქვს სრულად ვაქცინირებული ან უარყოფითი PCR ტესტის შედეგები (მოქმედების 72 საათის განმავლობაში) დაშვებული იქნება. საქართველოს საზღვრები, ე.წ. ქვეყნის საკეტები მოიხსნება. 2022 წლის 2 მაისიდან ნიღბის გამოყენების სავალდებულო წესი შენარჩუნდა მხოლოდ სამედიცინო დაწესებულებებში და საზოგადოებრივ ტრანსპორტში, ყველა სხვა რეგულაცია გააუქმა საქართველოს მთავრობამ. 2022 წლის 20 ივნისიდან საზოგადოებრივ ტრანსპორტში პირბადის ტარება სავალდებულო აღარ იყო. სამედიცინო დაწესებულებებში მხოლოდ პირბადის გამოყენება რჩება სავალდებულო

მენეჯმენტი აღიარებს, რომ პანდემიამ გავლენა მოახდინა კომპანიის ბალანსზე 2021 წელს. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო საქართველოში მოდის სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სასიცოცხლო მნიშვნელობის ინფრასტრუქტურული პროექტებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების განხორციელებაზე და ეს ინფრასტრუქტურული პროექტები არ შეჩერებულა, კომპანიის შემოსავალი ძირითადად უცვლელი რჩება, შეზღუდვების მოხსნის მოლოდინში. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ შეიტანა კორექტირება 2021 წლის ბიუჯეტში და ამჟამად მხარჯების ოპტიმიზაციაზე ორიენტირებული. შედეგად, კომპანია ელის მატერიალური ხარჯების მნიშვნელოვან ზრდას, 50%-დან 80%-მდე. გარდა ამისა, იზრდება PCR და სხვა ტესტებთან დაკავშირებული ხარჯები, ასევე საკარანტინო რეჟიმთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის პერსონალის კვება და განთავსება სასტუმროებში და კერძო ნაქირავებ სახლებში. ეს სიტუაცია სხვა ფაქტორებთან ერთად ვრცელდება.

შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ, ცხოვრება თანდათან უბრუნდება ჩვეულ რიტმს და შემცირდა პანდემიის გავლენა სამშენებლო სამუშაოებზეც.

სიტუაცია მუდმივად იცვლება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტისთვის, რაც ართულებს სამომავლო ეფექტების ზუსტ პროგნოზს. მენეჯმენტი აქტიურად აკონტროლებს პოტენციურ ზემოქმედებას და განხორციელებს ყველა საჭირო ზომას უარყოფითი შედეგების თავიდან ასაცილებლად.

“გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუფ კო”.,უცხოური საწარმოს ფილიალი

გენერალური მენეჯერი

ჩენ იუჩიანგი _____

თარიღი -30/09/2023

შპს "გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

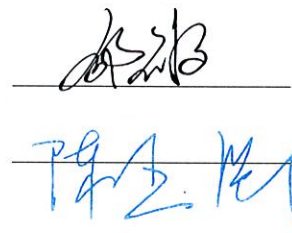
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	12	171,754,914	26,740,521
კონტრაქტის თვითღირებულება	12	(169,848,722)	(56,650,113)
საერთო მოგება(ზარალი)		1,906,192	(29,909,592)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(2,738,790)	(1,538,760)
საოპერაციო მოგება		(832,598)	(31,448,352)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	14	209,854	781,434
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტიდან	14	1,859,570	(1,549,611)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	15	96,981	(24,897)
მოგება დაბეგვრამდე		1,333,807	(32,241,426)
მოგების გადასახადის ხარჯი	16		
წმინდა მოგება(ზარალი)		1,333,807	(32,241,426)

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერი

გენერალური დირექტორი ჩენ იუჩიანგ

ფინანსური დირექტორი წუვენი წოუ



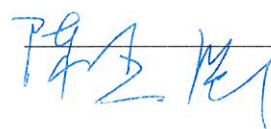
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა		2021
	ა		
ძირითადი საშუალებები	3	32,660,297	25,301,311
აქტივის გამოყენების უფლება	4	301,608	665,342
არამატერიალური აქტივები		43,031	195,714
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33,004,936	26,162,367
საგადასახადო აქტივები	8	18,492,671	19,284,688
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	55,323,548	9,734,484
გადახდილი ავანსები	7	12,943,347	6,666,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,334,317	1,151,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	14,236,474	26,833,292
სულ მიმდინარე აქტივები		113,330,357	63,670,929
სულ აქტივები		146,335,293	89,833,296
გაუნაწილებელი მოგება		(36,670,121)	(38,003,928)
სულ კაპიტალი		(36,670,121)	(38,003,928)
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	4	105,951	285,499
მიღებული ავანსები	11	80,125,223	124,877,931
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		80,231,174	125,163,430
საგადასახადო ვალდებულებები	8		
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4	233,347	421,239
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	102,540,893	2,252,556
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		102,774,240	2,673,795
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		146,335,293	89,833,296

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერი

გენერალური დირექტორი ჩენ იუჩიანგ

ფინანსური დირექტორი წუვენი წოუ

შპს "გეოლოგიური ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

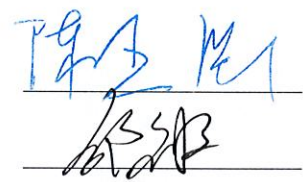
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(5,762,503)	(5,762,503)
31 დეკემბრის 2020	-	(5,762,503)	(5,762,503)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(32,241,425)	(32, 241,425)
31 დეკემბრის 2021	-	(38,003,928)	(38,003,928)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	1,333,807	1,333,807
31 დეკემბრის 2021	-	(36,670,121)	(36,670,121)

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერი

გენერალური დირექტორი ჩენ იუჩიანგ

ფინანსური დირექტორი წუვენი წოუ



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,333,807	(32,241,425)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,814,328	6,154,446
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	(1,859,570)	1,549,611
საპროცენტო ხარჯი	61,095	92,617
საპროცენტო შემოსავალი	(219,449)	(801,337)
მოგების გადასახადი		-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	(13,628,774)	4,202,344
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში	(45,589,064)	(7,287,372)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	792,017	710,677
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	55,535,630	(520,864)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	5,240,020	(28,141,304)
გადახდილი პროცენტები	(61,095)	(92,617)
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები	5,178,925	(28,233,922)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(15,726,726)	(10,991,542)
მიღებული პროცენტი	219,449	801,337
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(195,714)
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.	(15,507,277)	(10,385,919)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან		
ცვლილება საიჯარო აქტივებსა და ვალდებულებებში	(367,440)	(367,253)
სესხის ათვისება/(დაფარვა)		-
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები	(367,440)	(367,253)
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ნაშთი წლის დასაწყისში	26,833,292	67,454,686
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(10,695,792)	(38,987,092)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე	(1,901,027)	(1,634,302)
ნაშთი წლის ბოლოს	14,236,474	26,833,292

დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი ჩენ იუჩიანგ

ფინანსური დირექტორი წუვენი წოუ



კრიზისიდან გამოსასვლელად საჭირო გეგმები, დაადასტუროს კომპანიისთვის საოპერაციო რისკების არარსებობა და კრიზისის დროს ფულადი ნაკადების დაგეგმვა/გენერირება, პანდემიამდელი ზრდის ტემპების შედარება რეალურ სამყაროში ზრდის ტემპებთან.

2020 წლის დასაწყისში გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (ახალი კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ, რისი პრევენციის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი სამართლებრივი ქმედებები: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა ბრძანებულება. საგანგებო მდგომარეობა, რომელიც გავრცელდა 2020 წლის 22 მაისამდე, რათა თავიდან აიცილოს პანდემიით გამოწვეული ზოგადი კრიზისული ვითარების გამწვავება.

2021 წელს საქართველომ განიცადა ეპიდემიის მე-3, მე-4 და მე-5 ტალღები. 2022 წლის 1 მარტიდან უცხო ქვეყნის ნებისმიერ მოქალაქეს, რომელსაც აქვს სრულად ვაქცინირებული ან უარყოფითი PCR ტესტის შედეგები (მოქმედების 72 საათის განმავლობაში) დაშვებული იქნება. საქართველოს საზღვრები, ე.წ. ქვეყნის საკეტები მოიხსნება. 2022 წლის 2 მაისიდან ნიღბის გამოყენების სავალდებულო წესი შენარჩუნდა მხოლოდ სამედიცინო დაწესებულებებში და საზოგადოებრივ ტრანსპორტში, ყველა სხვა რეგულაცია გააუქმა საქართველოს მთავრობამ. 2022 წლის 20 ივნისიდან საზოგადოებრივ ტრანსპორტში პირბადის ტარება სავალდებულო აღარ იყო. სამედიცინო დაწესებულებებში მხოლოდ პირბადის გამოყენება რჩება სავალდებულო

მენეჯმენტი აღიარებს, რომ პანდემიამ გავლენა მოახდინა კომპანიის ბალანსზე 2021 წელს. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო საქართველოში მოდის სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სასიცოცხლო მნიშვნელობის ინფრასტრუქტურული პროექტებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების განხორციელებაზე და ეს ინფრასტრუქტურული პროექტები არ შეჩერებულა, კომპანიის შემოსავალი ძირითადად უცვლელი რჩება, შეზღუდვების მოხსნის მოლოდინში. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ შეიტანა კორექტირება 2021 წლის ბიუჯეტში და ამჟამად მ ხარჯების ოპტიმიზაციაზე ორიენტირებული. შედეგად, კომპანია ელის მატერიალური ხარჯების მნიშვნელოვან ზრდას, 50%-დან 80%-მდე. გარდა ამისა, იზრდება PCR და სხვა ტესტებთან დაკავშირებული ხარჯები, ასევე საკარანტინო რეჟიმთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის პერსონალის კვება და განთავსება სასტუმროებში და კერძო ნაქირავებ სახლებში. ეს სიტუაცია სხვა ფაქტორებთან ერთად ვრცელდება.

შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ, ცხოვრება თანდათან უბრუნდება ჩვეულ რიტმს და შემცირდა პანდემიის გავლენა სამშენებლო სამუშაოებზეც.

სიტუაცია მუდმივად იცვლება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტისთვის, რაც ართულებს სამომავლო ეფექტების ზუსტ პროგნოზს. მენეჯმენტი აქტიურად აკონტროლებს პოტენციურ ზემოქმედებას და განახორციელებს ყველა საჭირო ზომას უარყოფითი შედეგების თავიდან ასაცილებლად.

“გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო., ლტმშს-ს ფილიალი

გენერალური მენეჯერი

ჩენ იუჩიანგი

თარიღი -30/09/2023

