

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო”

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-26

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	22,190	32,660
აქტივის გამოყენების უფლება	7	59	302
არამატერიალური აქტივები		-	43
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,249	33,005
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	38,686	12,334
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	9	532	18,493
გადახდილი ავანსები	10	9,810	12,943
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	25,734	55,324
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	10,022	14,236
სულ მიმდინარე აქტივები		84,784	113,330
სულ აქტივები		107,033	146,335
წმინდა აქტივები			
სათავო ოფისის ანგარიში	13	127,796	51,958
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(45,468)	(36,670)
სულ წმინდა აქტივები		82,328	15,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	14	-	80,125
საიჯარო ვალდებულებები	7	21	106
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21	80,231
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	53	233
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	24,631	50,583
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,684	50,816
სულ ვალდებულებები		24,705	131,047
სულ წმინდა აქტივები და ვალდებულებები		107,033	146,335

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

7-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი "გუიჯოლუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	22,190	32,660
აქტივის გამოცენების უფლება	7	59	302
არამატერიალური აქტივები		-	43
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,249	33,005
მიმდინარე აქტივები			
საეკპრო და სხვა მოთხოვნები	8	38,686	12,334
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	9	532	18,493
გადახდილი ავანსები	10	9,810	12,943
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	25,734	55,324
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	10,022	14,236
სულ მიმდინარე აქტივები		84,784	113,330
სულ აქტივები		107,033	146,335
წმინდა აქტივები			
საბაზო ოფისის ანგარიში	13	127,796	51,958
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(45,468)	(36,670)
სულ წმინდა აქტივები		82,328	15,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	14	-	80,125
საიჯარო ვალდებულებები	7	21	106
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21	80,231
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	53	233
საეკპრო და სხვა ვალდებულებები	15	24,631	50,583
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,684	50,816
სულ ვალდებულებები		24,705	131,047
სულ წმინდა აქტივები და ვალდებულებები		107,033	146,335

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერაზე ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბრის:

გენერალური დირექტორი

Handwritten signature of the General Director.



ფინანსური დირექტორი

Handwritten signature of the Financial Director.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	220,121	171,755
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	16	(222,986)	(169,849)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(2,865)	1,906
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(3,489)	(2,739)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	18	57	210
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	19	(2,362)	1,860
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	20	(139)	97
მოგება დაბეგვრამდე		(8,798)	1,334
მოგების გადასახადი	21	-	-
წლის წმინდა მოგება		(8,798)	1,334
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(8,798)	1,334

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

7-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	220,121	171,755
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	16	(222,986)	(169,849)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(2,865)	1,906
ადმინისტრაციული და სხვა საიმპერდიო ხარჯი	17	(3,489)	(2,739)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	18	57	210
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	19	(2,362)	1,860
სხვა არასასაბურთაო შემოსავალი(ზარალი), წმინდა	20	(139)	97
მოგება დაბეგრამდე		(8,798)	1,334
მოგების გადასახადი	21	-	-
წლის წმინდა მოგება		(8,798)	1,334
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(8,798)	1,334

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერაზეა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

陈生华



ფინანსური დირექტორი

李华

7-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

წმინდა აქტივების ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ წმინდა აქტივები
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,016	(38,004)	(36,988)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,334	1,334
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-	-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	50,942	-	50,942
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	51,958	(36,670)	15,288
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(8,798)	(8,798)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-	-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	75,838	-	75,838
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	127,796	(45,468)	82,328

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

7-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელი ნაწილს.

წმინდა აქტივების ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სათვო ოფისის ანგარიში	დაფარული მოგება(ზარალი)	სულ წმინდა აქტივები
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,016	(38,004)	(36,988)
სულ წლის სრული შესოსავალი	-	1,334	1,334
სათვო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-	-
სათვო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	50,942	-	50,942
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	51,958	(36,670)	15,288
სულ წლის სრული შესოსავალი	-	(8,798)	(8,798)
სათვო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-	-
სათვო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	75,838	-	75,838
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	127,796	(45,468)	82,328

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

(Handwritten signature)

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის წმინდა მოგება		(8,798)	1,334
კორექტირებები:			
ცვეთა	6-7	9,340	8,663
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	2,363	(1,860)
საპროცენტო შემოსავალი	18	(60)	(219)
საპროცენტო ხარჯი	18	3	9
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილება:			
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(25,732)	(13,477)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება		29,589	(45,589)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება		17,961	792
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(28,253)	55,536
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(3,587)	5,189
გადახდილი პროცენტი		(3)	(9)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,590)	5,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		1,373	(15,727)
მიღებული პროცენტი		60	219
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,433	(15,508)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(265)	(367)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(265)	(367)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		(2,422)	(10,695)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		14,236	26,833
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	19	(1,792)	(1,902)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		10,022	14,236

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

7-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის წინდა მოგება		(8,798)	1,334
კორექტირებები:			
ცვლილება	6-7	9,340	8,663
საკონსო სხვაობიდან მიღებული წინდა მოგება	19	2,363	(1,860)
საპროცენტო შემოსავალი	18	(60)	(219)
საპროცენტო ხარჯი	18	3	9
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილება:			
სადაპრო მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(25,732)	(13,477)
სამაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება		29,589	(45,589)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება		17,961	792
სადაპრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება		(28,253)	55,536
ხელ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(3,587)	5,189
გადახდილი პროცენტები		(3)	(9)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წინდა ფულადი სახსრები		(3,590)	5,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		1,373	(15,727)
მიღებული პროცენტები		60	219
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წინდა ფულადი სახსრები		1,433	(15,508)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საოჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(265)	(367)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წინდა ფულადი ნაკადები		(265)	(367)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (ზრდა/შემცირება)		(2,422)	(10,695)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		14,236	26,833
წინდა საკონსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	19	(1,792)	(1,902)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		10,022	14,236

დამტკიცებულია გამოსაშვანად და ხელმოწერადაა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 ოქტომბრის:

გენერალური დირექტორი

გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

1 ზოგადი ინფორმაცია

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო” (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2020 წლის 17 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით (405373750). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ოდესის ქ. N8.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ხიდებისა და გზების სამშენებლო სამუშაოები. ფილიალი დააფუძნა ჩინეთში რეგისტრირებულმა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო-მა”.

საქართველოში კომპანიის ფილიალის უფლებამოსილი წარმომადგენელი და გენერალური დირექტორი არის ჩენ იუჩიანგ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 545-ს (2022 წ.: 637 თანამშრომელი).

2 საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ექვევა 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.

3 სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში

გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);

• დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბზრო მონაცემები).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავალი და ხარჯები სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გარდა, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ოპერაციები კომპანიის მფლობელებთან აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი უფრო სასარგებლო ინფორმაციას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებს, რადგან ის უკეთ ასახავს ბიზნეს ოპერაციებს.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს სურვილი აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები ირიცხება წარმოებისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება ან შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ნაგებობები	20-30 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-5 წელი
მძიმე ტექნიკა	4-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არა ცვეთადი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

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 გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, 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, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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.

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 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

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური 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.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

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.

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 ინფრასტრუქტურის

სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოქმნილია ფაქტიურად დადასტურებული შემოსავლის შესაბამისად. მოთხოვნები ასევე მოიცავს კონტრაქტიდან მისაღებ მოთხოვნებს რომელიც წარმოქმნილია გაწეულია დანახარჯების პროპორციით აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად მენეჯმენტის მსჯელობის საფუძველზე ფასს 15-ის მიხედვით.

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.

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 თვითღირებულებათან.

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 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.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც

თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

მიღებული ავანსები

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

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 5 ეტაპიან მოდელს დაფუძნების თარიღიდან, 2018 წლის 26 ნოემბერიდან 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, ის ახდენს კონტრაქტების იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით

ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

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

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

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

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

სამშენებლო კონტრაქტების აღრიცხვის აღნიშნული მეთოდი კომპანიის საქმიანობისათვის სამართლიანია, ვინაიდან პროექტის განხორციელების პირველ წლებში შესრულებული სამუშაოს ღირებულება არსებითად აღემატება ფაქტიურად დადასტურებულ შემოსავლებს, შემოსავლის აღიარება განხორციელდა მთლიანი ხარჯთაღრიცხვის ბიუჯეტის იმ პროპორციის შესაბამისად რაც ფაქტიურად იყო გაწეული საანგარიშო წლის განმავლობაში.

პოლიტიკის შესაბამისად კონტრაქტების გადახედვა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში 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 სავალო 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 როგორცაა 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, როგორცაა პირდაპირი მასალების ხარჯები, პირდაპირ

ხელფასებს, საპროექტო მომსახურების ხარჯებს, საბანკო გარანტიებზე გადახდილ თანხებს და სხვა ხარჯებს.

საოპერაციო ხარჯები მოიცავს კომუნალურ, კომუნიკაციის, ადმინისტრაციის ხელფასის და სხვა ისეთ დანახარჯებს, რომელთა გაწევაც ხორციელდება პროექტით განსაზღვრული ვალდებულების უწყვეტად შესასრულებლად, რომლის შეუსრულებლობაც მყისიერად არ შეაფერხებს ძირითადი სატენდერო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვალდებულებას.

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6287	2.8436
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	3.0640	2.9099

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს კომპანია ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადს (გარდა სსკ-ის 981-ე და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისებისა. საქართველო). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი უნდა გადაიხადოს საგადასახადო ორგანოებს, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. დღგ-ს ინვოისის მიღებისას შეყვანის დღე, როგორც წესი, ერიცხება გამომავალ დღე-ს. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს გადახდის წმინდა საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც ხდება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მომავალი მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი პერიოდებისთვის.

შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვით პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუფ კო”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მძიმე ტექნიკა	სხვა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარი	8,971	3,566	1,018	1,794	15,317	775	31,441
შესყიდვა	33	2,351	397	62	11,745	1,196	15,784
გასვლა	(196)	-	-	(22)	-	-	(218)
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	8,808	5,917	1,415	1,834	27,062	1,971	47,007
შესყიდვა	-	56	98	31	60	305	550
გასვლა	-	-	-	-	(2,633)	-	(2,633)
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	8,808	5,973	1,513	1,865	24,489	2,276	44,924
ცვეთა 2022 წლის 1 იანვარი	(2,607)	(614)	(382)	(413)	(1,902)	(222)	(6,140)
ცვეთის ხარჯი	(2,863)	(1,232)	(587)	(411)	(2,551)	(571)	(8,207)
გასვლა	-	-	-	8	-	-	8
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერი	(5,470)	(1,846)	(969)	(816)	(4,453)	(793)	(14,347)
ცვეთის ხარჯი	(2,676)	(1,444)	(315)	(420)	(3,554)	(674)	(9,083)
გასვლა	-	-	-	-	696	-	696
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერი	(8,146)	(3,290)	(1,284)	(1,236)	(7,311)	(1,467)	(22,734)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	6,364	2,952	636	1,381	13,415	553	25,301
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	3,338	4,071	446	1,018	22,609	1,178	32,660
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	662	2,683	229	629	17,178	809	22,190

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირავებული ძირითადი საშუალებები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

7. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მშენებლობასთან დაკავშირებული და ადმინისტრაციული მიზნობრიობის მქონე შენობა, მიწა, და დანადგარები. 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.

2019 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარები საოპერაციო იჯარად იყო კლასიფიცირებული. 2020 წლის 1 იანვრიდან იჯარების ძირითადი ნაწილი აღიარდა, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

აქტივის გამოყენების უფლება	აქტივები
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	665
დამატება	84
ცვეთის ხარჯი	(447)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	302
დამატება	13
ცვეთის ხარჯი	(256)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	59
საიჯარო ვალდებულება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	707
დამატება	84
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	9
გადახდა	(461)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	339
დამატება	13
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3
გადახდა	(281)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	74

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობა შეყვანილია კომპანიის იჯარების ხელშეკრულებებში. ისინი გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალიზაციისთვის, კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის კუთხით.

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული სტატისტიკური ინფორმაცია.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან	38,686	12,334
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38,686	12,334

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან მოიცავდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მსჯელობის საფუძველზე შემოსავლების აღიარებას გაწეული ფაქტობრივი ხარჯების პროპორციულად.

2023 და 2022 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.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)**

9. საგადასახადო აქტივები, ნეტო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი მოიცავს კომპანიის მიერ ავანსად მიღებულ 20%-იან დაფინანსებაზე გადახდილ დამატებითი ღირებულების გადასახადს, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 532 ათასი ლარის ოდენობით. (2022: 18,493 ათასი ლარი).

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

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

10. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	9,810	12,943
სულ გადახდილი ავანსები	9,810	12,943

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავდა პროექტის მიხედვით მასალების და სხვა საჭირო ინვენტარის შესაძენად წინასწარ გადახდილ თანხებს.

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული სამშენებლო მასალები	25,734	55,324
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	25,734	55,324

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია დაგირევებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია უმოძრაო მარაგები.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,750	2,285
დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	2,339	5,160
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,934	6,791
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,022	14,236

2023 და 2022 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%.

13. სათავო ოფისის ანგარიში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სათავო ოფისიდან მიღებული თანხების საწყისი ნაშთი	51,958	1,016
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	75,838	50,942
სათავო ოფისიდან მიღებული თანხების საბოლოო ნაშთი	127,796	51,958

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)

14. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული ავანსები	-	80,125
სულ მიღებული ავანსები	-	80,125

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსი წარმოადგენს დამკვეთის მიერ ჩარიცხულ თანხებს პროექტის დასაწყებად.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რეზიდენტი საწარმოებისგან და ფ/პ-სგან შესყიდვა	21,265	45,355
არარეზიდენტი საწარმოებისგან შესყიდვა	2,544	5,224
გადასახდელი ხელფასები	822	4
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,631	50,583

16. შემოსავლები

	2023	2022
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	220,121	171,755
მთლიანი შემოსავალი	220,121	171,755
ნედლეული და მასალები	(152,721)	(109,264)
ხელფასის ხარჯი	(15,718)	(14,905)
ქვეკონტრაქტორების მომსახურება	(19,080)	(11,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9,253)	(8,576)
საწვავი	(10,420)	(10,426)
საპროექტო მომსახურება	-	(1,809)
საკონსულტაციო ხარჯები	(261)	(319)
პროექტის დაზღვევა	(835)	(1,083)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(6,162)	(4,896)
იჯარის ხარჯი	(3,417)	(1,289)
სხვა ხარჯები	(5,119)	(5,371)
მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯები	(222,986)	(169,849)
საერთო მოგება	(2,865)	1,906

შემოსავალი კონტრაქტებიდან მოიცავს ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან მიღებულ შემოსავალს, ასევე მენეჯმენტის მსჯელობაზე დაყრდნობით ხარჯის პროპორციული მეთოდით აღიარებულ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელფასის ხარჯები მოიცავდა როგორც ადგილობრივი ისე ჩინელი თანამშრომლების ანაზღაურებას რომელიც დაკავშირებულია პროექტით გათვალისწინებულ სამუშაოებთან.

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 პროექტების სავარაუდო დასრულების ვადაა 2024 და 2025 წლები, პროექტის შემოსავალი მოიცავს გამოყენებული რესურსების მეთოდის მიხედვით ძირითადი სატენდერო კონტრაქტით გათვალისწინებული ჯამური ღირებულების, რეალურად გაწეული ხარჯების პროპორციულად აღიარებულ შემოსავლებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვებული შემოსავლები და ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2023	2022
საკონტრაქტო შემოსავალი		
სულ შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	21,625	198,496
შემცირებული: წინა პერიოდის შემოსავალით	198,496	(26,741)
2023 წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	220,121	171,755

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

საკონტრაქტო ხარჯი		
სულ საკონტრაქტო ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(451,935)	(228,949)
შემცირებული: წინა პერიოდის ხარჯით	228,949	59,100
2023 წლის საკონტრაქტო ხარჯები	(222,986)	(169,849)

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,794	2,571
გადახდილი გადასახადები	563	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	87	87
ბანკის საკომისიო	16	25
კომუნალური ხარჯები	9	21
საკანცელარიო ხარჯები	7	12
იჯარის ხარჯები	-	16
კომუნიკაციის ხარჯები	-	1
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	13	6
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3,489	2,739

18. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	60	219
საპროცენტო ხარჯი	(3)	(9)
სულ ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	57	210

19. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	2023	2022
ფინანსური ინსტრუმენტების ვაჭრომიდან მიღებული შემოსავალი	950	6,198
ფინანსური ინსტრუმენტების ვაჭრომიდან მიღებული ზარალი	(1,522)	(2,367)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	17	664
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,807)	(2,635)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	(2,362)	1,860

გასულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) შემცირებულია, ვინაიდან 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში უცხოური ვალუტა, რომელშიც კომპანია მნიშვნელოვნად ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, შედარებით ნაკლებად ცვლადი იყო.

20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2023	2022
შემოსავალი ზარალის ანაზღაურებიდან	170	132
მოგება/(ზარალი) ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან	(303)	(14)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(6)	(21)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(139)	97

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად ცვლის დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან იმ მომენტამდე, როდესაც ხდება მისი განაწილება. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული. მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)**

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა დღგ-სთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. გადაწყვეტილების მიხედვით, მყიდველისგან წინასწარ მიღებული თანხის ოდენობა უნდა დაექვემდებაროს დღგ-ს. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ არ გაანაწილა დივიდენდი, შესაბამისად არ წარმოეშვა მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

22. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფის დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია რაიმე გაუთვალისწინებელი და მატერიალური ვალდებულება, გარდა ზემოთ მოცემული ინფორმაციისა.

23. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. 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 ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)**

• დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითაა მათი საბალანსო ღირებულებასთან.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე გარდა ფული და ფულის ეკვივალენტებისა რომელიც კლასიფიცირებულია პირველ იერარქიაში.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია საქმიანობის ფარგლებში ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, როგორიცაა:

• საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

• ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

• საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;

- სავალუტო რისკი.

კომპანია არ არის აქტიურად ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არც წერს ოფციონებს. ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,022	14,236
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	532	18,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38,686	12,334
სულ ფინანსური აქტივები	49,240	45,063
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,631	50,583
საიჯარო ვალდებულება	74	339
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,705	50,922

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანია ექვემდებარება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (სავაჭრო მოთხოვნები) და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (საბანკო ნაშთები).

საკრედიტო რისკი ბანკებში ნაღდი ფულის ნაშთებთან მიმართებაში იმართება საბანკო ნაშთების დივერსიფიკაციის გზით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)

ახდენს მის პროგნოზირებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიცია:

	1 წელზე <	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე >	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,022	-	-	10,022
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	532	-	-	532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38,686	-	-	38,686
სულ ფინანსური აქტივები	49,240	-	-	49,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,631	-	-	24,631
საიჯარო ვალდებულება	53	21	-	74
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,684	21	-	24,705
ბალანსი, ნეტო	24,556	(21)	-	24,535

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიცია:

	1 წელზე <	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე >	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,236	-	-	14,236
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	18,493	-	-	18,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,334	-	-	12,334
სულ ფინანსური აქტივები	45,063	-	-	45,063
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50,583	-	-	50,583
საიჯარო ვალდებულება	233	106	-	339
სულ ფინანსური ვალდებულებები	50,816	106	-	50,922
ბალანსი, ნეტო	(5,753)	(106)	-	(5,859)

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

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს მოიცავს პროცენტიან სესხებს და ფულადი სახსრების ნაშთს ბანკში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ შესაძლოა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზემოქმედება გამოიწვიოს იმ კურსის ცვლილებამ, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	
	ლარში	დოლარში
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,750	4,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,317	36,369
სულ ფინანსური აქტივები	8,067	40,641
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,087	2,544
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,087	2,544
წმინდა პოზიცია	(14,020)	38,097

	31 დეკემბერი 2022	
	ლარში	დოლარში
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,285	11,951
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	739	11,595
სულ ფინანსური აქტივები	3,024	23,546
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,359	5,224
სულ ფინანსური ვალდებულებები	45,359	5,224
წმინდა პოზიცია	(42,335)	18,322

	31-12-2023	31-12-2022
	გავლენა მოგება/ (ზარალზე)	გავლენა მოგება/ (ზარალზე)
აშშ დოლარის პროცენტული ზრდა 10%-ით	3,810	1,832
აშშ დოლარის პროცენტული შემცირება 10%-ით	(3,810)	(1,832)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას არ აქვს სესხები, შესაბამისად კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს.

25. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავო ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გრუპ კო”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2023
(ათას ქართულ ლარში)**

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები:	2023	2022
მასალების შესყიდვა	-	355
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	4,069
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(254)	(25)

ნაშთები:	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,891	-
გადახდილი ავანსები	-	52,812
	2023	2022
მენეჯმენტისა და მმართველი რგოლის ანაზღაურება	1,459	631

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ამ ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება ასახულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა.

“გუიჯოუ ჰაივეი ენჯინიარინგ გტუუ კო” უცხოური საწარმოს ფილიალი საქართველოში

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

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

კომპანიის დაყადაღება/აკრძალვა; საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება; მოძრავ და არამატერიალურ ქონებაზე გირავნობის/იჯარის უფლება არ არის რეგისტრირებული. კომპანია არ არის მოვალეთა რეესტრში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაშლიჯვრის დასახლება, ირაკლი ფარჯიანის შესახვევი, ნომერი 10.

გენერალური მენეჯერი: ჩენ იუჩიანგი

ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა

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

- გზების, ხიდების, გვირაბების ინფრასტრუქტურის მშენებლობა;
- საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება, მიწოდება და ვაჭრობა;
- ტრანსპორტი და ლოჯისტიკა;
- სათავგადასავლო 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.

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.

მენეჯმენტმა შეაფასა სამხრეთ კავკასიასა და დანარჩენ მსოფლიოში არსებული გეოპოლიტიკური ტურბულენტობით გამოწვეული გამოწვევები, რომლებსაც შეეძლო გავლენა მოეხდინა სხვადასხვა ტიპის ოპერაციებზე. ქვემოთ მოცემული გამოწვევებიდან, ზოგიერთი რისკი და გამოწვევა კვლავ გრძელდება და გარკვეულწილად კვლავ ზემოქმედებს კომპანიის სამუშაო გარემოზე, როგორიცაა:

1. ინფლაცია და მზარდი ხარჯები · ინფლაციური მდგომარეობა საქართველოში 2023 წლის განმავლობაში გამოწვევას წარმოადგენდა, რაც განპირობებული იყო გლობალური მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებებითა და საწვავის ფასების ზრდით. ამან გამოიწვია მასალებისა და სამუშაო ძალის ღირებულების ზრდა, რამაც გავლენა მოახდინა სამშენებლო პროექტებზე, მათ შორის E60 მაგისტრალის F4 მონაკვეთზე. კომპანია აწყდებოდა სირთულეებს თავდაპირველი საბიუჯეტო პროგნოზების შენარჩუნებაში ფასების ცვალებადობის გამო.

2. ვალუტის მერყეობა · ქართული ლარი (GEL) განიცდიდა დევალვაციასა და პერიოდულ მყარდებოდა ძირითად ვალუტებთან მიმართებაში, როგორიცაა აშშ დოლარი და ევრო. ვინაიდან კომპანია დამოკიდებულია იმპორტირებულ მასალებზე და საერთაშორისო ფინანსურ შეთანხმებებზე, გაცვლითი კურსის მერყეობამ გაზარდა საოპერაციო ხარჯები და შექმნა გარკვეული ტიპის პრობლემები ფინანსურ დაგეგმვაში.

3. მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები · გლობალური მიწოდების ჯაჭვის გამოწვევები გაგრძელდა 2023 წელს, მიწოდების შეფერხებებითა და ნედლეულის იმპორტის მზარდი ხარჯებით. ამან გამოიწვია პროექტის შეფერხებები და უფრო მაღალი ლოგისტიკური ხარჯები, რამაც კიდევ უფრო გაართულა E60 მაგისტრალის F4 მონაკვეთის პროექტის ვადები.

5. რეგულატორული ცვლილებები · 2023 წელს განხორციელდა გარკვეული კორექტირებები მშენებლობისა და გარემოსდაცვით რეგულაციებში, რამაც გამოიწვია დამატებითი შესაბამისობის ხარჯები ინფრასტრუქტურული პროექტებისთვის. რეგულატორულმა ცვლილებებმა შესაძლოა მოითხოვა პროექტის დაგეგმვის ან დიზაინის გადახედვა, რასაც შესაძლოა მოჰყვეს პროექტის ფასების კორექცია.

ზემოთ ჩამოთვლილ ფაქტორებთან ერთად, ასევე საგულისხმოა შემდეგი გარემოებები:

- 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. დამონტაჟდება იქნება მოძრაობის უსაფრთხოების ზომები.

შორაპანი-არგვეტას მონაკვეთი ჩუმათელეთი-არგვეტას 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 სექტემბრამდე. 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. ამასთან ერთად მოსალოდნელია სხვა თანმდევი სიკეთეების რედისტრიბუცია მოსახლეობაში:
- 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. პერსონალის აყვანა 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 დასჭირვებია ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ზომები.

“გუიჯოუ 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 2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 220,120, 987 ლარი (2022 წელს 177,754,914 ლარი), ზარალმა კი 8,797,737 (2022 წელს წმინდა მოგება შეადგენდა 1,333,807 ლარს) რაც განპირობებული იყო პანდემიისა და სხვა თანმდევი ფაქტორებით. 2023 წელს პროექტმა მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი განიცადა რამდენიმე ფაქტორის გამო, მათ შორისაა ვალუტის კურსის ცვლილება, შრომითი ანაზღაურების ცვლილება და ზრდა, ქვეკონტრაქტორებთან მომსახურეობის ტარიფის ზრდა და გლობალური მიწდობის ჯაჭვის გამო მასალების ფასებისა და ტრანსპორტის ფასის ცვლილება.

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:

- ნარჩენების მართვა, მათ შორის გამოყოფა, სეგრეგაცია, პასუხისმგებელი განკარგვა
- 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 ტერიტორიებსა და ეკოსისტემებზე. ის ძირითადად შენდება ისეთ სივრცეებში, რომელსაც უკვე აქვს ადამიანის ზემოქმედების კვალი, შესაბამისად არ ფიქსირდება რაიმე ტიპის უხეში ჩარევა ეკოსისტემაში.

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, გამოასწორონ 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.

2023 წელს კომპანია სხვადასხვა გამოწვევის წინაშე აღმოჩნდა, მათ შორის იყო რეგიონული ეკონომიკური არასტაბილურობა, ოპერაციული შეფერხებები, რეგულატორული ცვლილებები, გეოპოლიტიკური რისკები და ტექნოლოგიური შეზღუდვები. ამ გამოწვევების დასაძლევად კომპანიამ უკვე განახორციელა მრავალდონიანი სტრატეგია. ეს სტრატეგია მოიცავს ფინანსური რისკების მართვის გაუმჯობესებას და ფულადი ნაკადების ოპტიმიზაციას. ოპერაციული ეფექტურობა გაუმჯობესდა მდგრადი მიწოდების ჯაჭვის შექმნით, სამუშაო ძალის გადამზადებაში ინვესტირებითა და პროცესების ოპტიმიზაციის მეთოდების დანერგვით. შესაბამისობა და მდგრადობა პრიორიტეტად იქნა მიჩნეული რეგულატორული ცვლილებების მჭიდრო მონიტორინგის, რეგულარული შიდა აუდიტის ჩატარებისა და საერთაშორისო გარემოსდაცვით სტანდარტებთან შესაბამისობის გზით. სამუშაო ძალის ნაკლებობის პრობლემის გადაჭრა უკეთესი დაქირავებისა და შენარჩუნების სტრატეგიების მეშვეობით, თანამშრომელთა კმაყოფილებაზე აქცენტის გაკეთებასთან ერთად, კიდევ უფრო გააძლიერებს ოპერაციებს. გარდა ამისა, პროაქტიული რისკების მართვა, დაინტერესებულ მხარეებთან ურთიერთობა და მკაფიო კომუნიკაცია დაეხმარება ბაზრის გაურკვევლობებში ნავიგაციას, ხოლო კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის ძლიერი აქცენტი გააუმჯობესებს კომპანიის რეპუტაციას. ამ სტრატეგიების ინტეგრირებით კომპანიას შეუძლია გააძლიეროს მდგრადობა, გააუმჯობესოს ეფექტურობა და პოზიციონირება მოახდინოს მდგრადი ზრდისთვის.

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 გტუფ კო” უცხოური საწარმოს ფილიალი

გენერალური მენეჯერი

ჩენ იუჩიანგი _____

თარიღი -18.09.2024

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.

2023 წელს კომპანია სხვადასხვა გამოწვევის წინაშე აღმოჩნდა, მათ შორის იყო რეგიონული ეკონომიკური არასტაბილურობა, ოპერაციული შეფერხებები, რეგულატორული ცვლილებები, გეოპოლიტიკური რისკები და ტექნოლოგიური შეზღუდვები. ამ გამოწვევების დასაძლევად კომპანიამ უკვე განახორციელა მრავალდონიანი სტრატეგია. ეს სტრატეგია მოიცავს ფინანსური რისკების მართვის გაუმჯობესებას და ფულადი ნაკადების ოპტიმიზაციას. ოპერაციული ეფექტურობა გაუმჯობესდა მდგრადი მიწოდების ჯაჭვის შექმნით, სამუშაო ძალის გადამზადებაში ინვესტირებითა და პროცესების ოპტიმიზაციის მეთოდების დანერგვით. შესაბამისობა და მდგრადობა პრიორიტეტად იქნა მიჩნეული რეგულატორული ცვლილებების მჭიდრო მონიტორინგის, რეგულარული შიდა აუდიტის ჩატარებისა და საერთაშორისო გარემოსდაცვით სტანდარტებთან შესაბამისობის გზით. სამუშაო ძალის ნაკლებობის პრობლემის გადაჭრა უკეთესი დაქირავებისა და შენარჩუნების სტრატეგიების მეშვეობით, თანამშრომელთა კმაყოფილებაზე აქცენტის გაკეთებასთან ერთად, კიდევ უფრო გააძლიერებს ოპერაციებს. გარდა ამისა, პროაქტიული რისკების მართვა, დაინტერესებულ მხარეებთან ურთიერთობა და მკაფიო კომუნიკაცია დაეხმარება ბაზრის გაურკვევლობებში ნავიგაციას, ხოლო კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის ძლიერი აქცენტი გააუმჯობესებს კომპანიის რეპუტაციას. ამ სტრატეგიების ინტეგრირებით კომპანიას შეუძლია გააძლიეროს მდგრადობა, გააუმჯობესოს ეფექტურობა და პოზიციონირება მოახდინოს მდგრადი ზრდისთვის.

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 ენჯინიერინგ გრუპი” ლტოლვილი საწარმოს ფილიალი

გენერალური მენეჯერი

ჩენ იუჩიანგი

თარიღი -18.09.2024

