

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

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	ii-v

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-38

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ფილიალის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ფილიალის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ფილიალის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 24 სექტემბერს:

დირექტორი	იან იოუპინ	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____
ჩინური ნაწილის ფინანსური სამსახურის ხელმძღვანელი	ჰუან ლიანი	_____

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
 - გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
 - განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
 - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ფილიალის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- ფილიალის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - ფილიალის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 24 სექტემბერს:

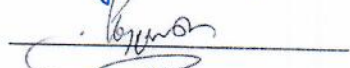
დირექტორი

იან იოუპინ



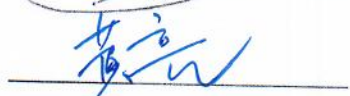
ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“ ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენებელი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი დასკვნის საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ ფილიალის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომელთა ღირებულებაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა: მარაგები 8,162,108 ლარი (2017: 9,251,416 ლარი), ნაღდი ფული სალაროში 1,805,487 ლარი (2017: 1,981,321 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგებისა და სალაროს ნაშთის სისწორეში და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება ბარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის მიმდინარე და შესადარის ფინანსურ მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით არსებულ მარაგებისა და სალაროს ნაშთებზე, მოდიფიცირებულია.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობს ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;

- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგება უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობის ანგარიშგება ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშგების გამოცემამდე, შედეგად მმართველობის ანგარიშგება იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-1 ის შესაბამისად, როგორც ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. აქვე შევნიშნავთ, რომ შესაბამისი ციფრები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აუდიტირებული, თუმცა ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია,

- ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

24 სექტემბერი, 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

24 სექტემბერი, 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia




უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	130,188,561	129,843,076
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(70,071,313)	(118,365,468)
საერთო მოგება		60,117,248	11,477,607
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		224,105	2,180,979
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,033,072)	(3,251,777)
ანარიცხის ცვლილება		32,444,382	-
საოპერაციო მოგება		89,752,662	10,406,810
ფინანსური შემოსავალი	6	469,936	374,203
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	8	5,402,932	388,806
სხვა შემოსავალი	5	166,962	932,171
სხვა ხარჯები	9	(730,091)	(1,705,112)
მოგება დაბეგვრამდე		95,062,402	10,396,879
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ		95,062,402	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წმინდა მოგება		95,062,402	10,396,879

დირექტორი იან იოუპინ _____

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი ლაშა ჩხეტიანი _____

ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი ჰუან ლიანი _____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

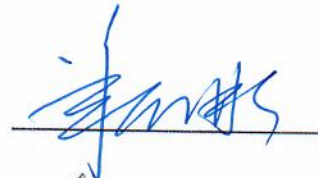
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	130,188,561	129,843,076
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(70,071,313)	(118,365,468)
საერთო მოგება		60,117,248	11,477,607
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		224,105	2,180,979
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,033,072)	(3,251,777)
ანარიცხის ცვლილება		32,444,382	-
საოპერაციო მოგება		89,752,662	10,406,810
ფინანსური შემოსავალი	6	469,936	374,203
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	8	5,402,932	388,806
სხვა შემოსავალი	5	166,962	932,171
სხვა ხარჯები	9	(730,091)	(1,705,112)
მოგება დაბეგვრამდე		95,062,402	10,396,879
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ		95,062,402	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წმინდა მოგება		95,062,402	10,396,879

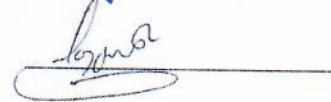
დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი აქტივები		-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	6,236,941	6,462,531	5,598,149
გაცემული ავანსები	17	3,363,077	8,887,005	12,000,800
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5,194,722	6,129,102	8,818,544
მარაგები	14	8,162,108	9,251,416	13,474,412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		160,277,110	110,607,124	106,064,093
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	17,684,357	22,936,141	27,498,694
არამატერიალური აქტივები		20,691	30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,705,048	22,967,079	27,521,131
სულ აქტივები		177,982,158	133,574,203	133,585,224
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები				
სათაო ოფისის ანგარიში	18	(104,182,524)	(88,855,417)	(107,165,687)
აკუმულირებული მოგება		200,534,055	105,471,653	95,074,774
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		96,351,531	16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,404,115	13,797,505	7,915,981
მიღებული ავანსები	16	71,927,453	97,861,404	132,461,098
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		76,331,568	111,658,910	140,377,079
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები	20	5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		177,982,158	133,574,203	133,585,224

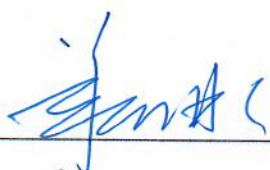
დირექტორი	იან იოუპინ	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____
ჩინური ნაწილის ფინანსური სამსახურის ხელმძღვანელი	ჰუან ლიანი	_____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი აქტივები		-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	6,236,941	6,462,531	5,598,149
გაცემული ავანსები	17	3,363,077	8,887,005	12,000,800
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5,194,722	6,129,102	8,818,544
მარაგები	14	8,162,108	9,251,416	13,474,412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		160,277,110	110,607,124	106,064,093
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	17,684,357	22,936,141	27,498,694
არამატერიალური აქტივები		20,691	30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,705,048	22,967,079	27,521,131
სულ აქტივები		177,982,158	133,574,203	133,585,224
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები				
სათაო ოფისის ანგარიში	18	(104,182,524)	(88,855,417)	(107,165,687)
აკუმულირებული მოგება		200,534,055	105,471,653	95,074,774
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		96,351,531	16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,404,115	13,797,505	7,915,981
მიღებული ავანსები	16	71,927,453	97,861,404	132,461,098
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		76,331,568	111,658,910	140,377,079
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები	20	5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები		177,982,158	133,574,203	133,585,224

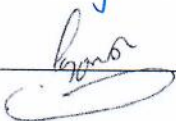
დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ფასების დანერგვამდე	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
	-	-	-
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით - ფასების დანერგვის შემდეგ	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება	-	10,396,879	10,396,879
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(3,097,595)		(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864		21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
მიმდინარე წლის მოგება		95,062,402	95,062,402
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)		(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	5,417,337		5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(104,182,524)	200,534,055	96,351,531

დირექტორი იან იოუპინ _____

ფინანსური და საგადასახადო ლაშა ჩხეტიანი _____
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ჩინური ნაწილის ფინანსური ჰუან ლიანი _____
 სამსახურის ხელმძღვანელი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

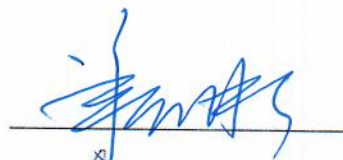
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ფასების დანერგვამდე	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით - ფასების დანერგვის შემდეგ	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება	-	10,396,879	10,396,879
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(3,097,595)		(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864		21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
მიმდინარე წლის მოგება		95,062,402	95,062,402
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)		(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	5,417,337		5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(104,182,524)	200,534,055	96,351,531

დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე		95,062,402	10,396,879
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	11	4,895,363	4,175,136
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	8	(5,402,932)	(388,806)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება	14	1,089,308	4,222,996
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	13	(49,861,808)	(6,957,325)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	15	(35,327,341)	(28,718,170)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		10,454,992	(17,269,290)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	5,251,784	1,179,592
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	11	(786,510)	(1,567,009)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		10,247	(8,501)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,475,521	(395,918)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	18	5,417,337	21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	18	(20,744,444)	(3,097,595)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,327,106)	18,310,270
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(396,593)	645,062
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2018		6,462,531	5,598,149
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		171,003	219,320
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2018		6,236,941	6,462,531

დირექტორი

იან იოუპინ

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე		95,062,402	10,396,879
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	11	4,895,363	4,175,136
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	8	(5,402,932)	(388,806)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება	14	1,089,308	4,222,996
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	13	(49,861,808)	(6,957,325)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	15	(35,327,341)	(28,718,170)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		10,454,992	(17,269,290)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	5,251,784	1,179,592
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	11	(786,510)	(1,567,009)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		10,247	(8,501)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,475,521	(395,918)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		-	-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	18	5,417,337	21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	18	(20,744,444)	(3,097,595)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,327,106)	18,310,270
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(396,593)	645,062
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2018		6,462,531	5,598,149
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		171,003	219,320
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2018		6,236,941	6,462,531

დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

ფილიალის დამფუძნებელია: შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი (ჩინეთი).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. ფასს სტანდარტებზე გადასვლასთან დაკავშირებით დეტალები იხილეთ შენიშვნა N22.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. ფილიალთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან აღიარდება პერიოდის განმავლობაში ჩაბარებული სამუშაოების საბაზრო ფასის ანაზღაურების შესაბამისად. ფილიალი იყენებს „დასრულებული სამუშაოს პროცენტულობის მეთოდს“ დასრულებული სამუშაოს სტადია განისაზღვრება რეალიზაციის მეთოდით, ჩაბარებული სამუშაოების საბაზრო ღირებულების შეფარდებით საკონტრაქტო ფასთან.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის გაწევა.

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

ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხარჯები და კონტრაქტის დანახარჯები მოხდა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავიდეს კომპანიიდან;

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალდებულო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალდებულო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალდებულო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

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

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

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

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

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

გაუფასურება

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

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში
აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

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

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადი.

ფილიალი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,236,941	6,462,531	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ ფინანსური აქტივები	143,557,203	86,339,601	71,770,337
	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,404,115	13,797,505	7,915,981
მიღებული სესხები			
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,404,115	13,797,505	7,915,981

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა 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

ფინანსური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,236,941	6,462,531	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ ფინანსური აქტივები	143,557,203	86,339,601	71,770,337

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

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

ფილიალი საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს დღგ-ს აქტივს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ყველა ვალის ინსტრუმენტისათვის დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი განსაზღვრავს, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილს, ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან ფასდაკლებებს. როდესაც სესხებისა და სხვა სავალო ინსტრუმენტების შეგროვება საეჭვოა, ისინი ჩამოფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებაზე და ამის შემდგომ საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ახალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით რომლის გამოყენებაც მოხდა გაუფასურების ანარიცხის განსაზღვრისთვის.

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

3 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მენეჯმენტის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (აღრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. გემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

4 შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	2018	2017
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	-	9,882,426
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	118,328,903	91,928,088
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	11,859,658	28,032,562
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	130,188,561	129,843,076
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	39,289,632	78,306,174
პირდაპირი ხელფასები	11,524,327	17,353,426
საწვავის ხარჯი	4,955,288	6,436,681
ცვეთის ხარჯი	4,652,208	3,966,379
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	3,987,509	3,270,582
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	3,331,589	2,640,938
დაზღვევის ხარჯი	839,645	1,083,716
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	773,991	-
კომუნალური ხარჯი	717,124	2,601,813
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯი		2,705,758
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	70,071,313	118,365,468

შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3
საკონტრაქტო ფასი	505,280,875	627,856,820	95,938,267
2017 ჩათვლით აკუმულირებული შემოსავალი	293,062,908	412,502,090	41,207,762
2018 წლის შემოსავალი	-	118,328,903	11,859,658
2018 წლის ჩათვლით აკუმულირებული შემოსავალი	293,062,908	530,830,993	53,067,420
ხარჯები			
2017 წლის ჩათვლით აკუმულირებული ხარჯი	236,551,207	261,616,287	57,734,650
2018 წლის ხარჯი	2,184,873	46,177,312	21,709,128
2018 წლის ჩათვლით აკუმულირებული ხარჯი	238,736,080	307,793,599	79,443,778
პროექტიდ მიხედვით ჩარიცხული თანხები 2018 წლამდე	258,236,444	307,845,924	38,776,504
პროექტიდ მიხედვით ჩარიცხული თანხები 2018 წელს	-	110,532,861	9,162,755
დარჩენილი ჩასარიცხი თანხა	247,044,431	209,478,036	47,999,008
დასრულების სტადია	58%	85%	55%

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

5. სხვა შემოსავალი

	2018	2017
სხვა არაპირდაპირი შემოსავალი	119,479	878,442
უსასყიდლოდ მიწოდებიდან შემოსავალი	36,525	51,782
ზიანის ანაზღაურებიდან შემოსავალი	10,958	1,947
სულ	166,962	932,171

სხვა არაპირდაპირი შემოსავალი მოიცავს, 2017 წელს ინვენტარიზაციის შედეგად შემოსავალში აღებულ საქონელს 336,030 ლარის ოდენობით, უსასყიდლოდ მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავალს 51,782 ლარის ოდენობით, 2018 წელს ზიანის ანაზღაურებას პროექტის მიმდინარეობისას მესამე მხარის მიერ ანაზღაურებულ თანხებს 10,958 ლარის ოდენობით

6 ფინანსური შემოსავალი

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	469,936	374,203
სულ	469,936	374,203

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს. პროცენტი მერყეობს მცოცავი 2-5% მდე და ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ, დარიცხვა პროცენტის ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,470,278	1,416,001
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	741,221	1,002,090
კომუნალურის ხარჯი	271,251	205,780
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	243,155	208,757
სხვა საგადასახადო ხარჯი	239,978	236,996
ადმინისტრაციული დაზღვევის ხარჯი	42,792	57,038
მიწოდების ხარჯი	24,398	125,115
სულ	3,033,072	3,251,777

2018 წლის ფინანსური ნაგარიშგების აუდიტის ხარჯმა შეადგინა 46,610 ლარი.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

8 საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი

	2018	2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,850,044	662,172
კრედიტორული დავალიანება	214,301	283,788
სულ მოგება	6,064,344	945,960
ფული და ფულის ექვივალენტები	(569,907)	(390,007)
კრედიტორული დავალიანება	(91,506)	(167,146)
სულ ზარალი	(661,413)	(557,154)
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5,402,932	388,806

9 სხვა ხარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი*	53,200	-
ჩამოწერის ხარჯი	610,609	1,543,185
დაუბეგრავი ხარჯი	65,433	84,046
სხვა არასაოპერაციო მცირეფასიანი ხარჯი	1,002	114
ჯარიმები	-	16,669
დაუბრუნებადი თანხები	-	61,098
სულ	730,091	1,705,112

*საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საგარანტიო თანხის საკომისიო გადასახდელს. ჩამოწერის ხარჯი მოიცავს ძირითადი საშუალებების გაფუჭებას, აღრიცხვიდან მოხსნას.

10 მოგების გადასახადი

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.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშალებები	მიწა	შენობები	მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება 31/12/2016	74,000	3,371,510	44,738,060	1,729,952	76,571	49,990,093
შეძენა		13,958	1,078,280	87,355		1,179,592
გასვლა/გაყიდვა			(1,557,534)	(9,476)		(1,567,009)
თვითღირებულება 31/12/2017	74,000	3,385,468	44,258,806	1,807,832	76,571	49,602,676
შეძენა			192,576	61,613		254,188
გასვლა/გაყიდვა			(786,510)			(786,510)
თვითღირებულება 31/12/2018	74,000	3,385,468	43,664,872	1,869,444	76,571	49,070,355
დაგროვილი ცვეთა 2016 წელს	-	(328,058)	(21,699,701)	(1,311,744)	(31,734)	(23,371,238)
ცვეთის ხარჯი 2017 წელს		(57,912)	(3,875,760)	(231,440)	(10,024)	(4,175,136)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			879,838			879,838
დაგროვილი ცვეთა 2017 წელს	-	(385,970)	(24,695,623)	(1,543,184)	(41,758)	(26,666,536)
ცვეთის ხარჯი 2018 წელს		(42,352)	(4,590,703)	(230,114)	(32,193)	(4,895,363)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			175,901			175,901
დაგროვილი ცვეთა 2018 წელს	-	(428,322)	(29,110,426)	(1,773,299)	(73,951)	(31,385,998)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2016	74,000	3,043,451	23,038,359	418,208	44,836	27,498,694
საბალანსო ღირებულება 31/12/2017	74,000	2,999,498	19,563,183	264,647	34,812	22,936,141
საბალანსო ღირებულება 31/12/2018	74,000	2,957,146	14,554,447	96,146	2,619	17,684,357

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2018 წლისთვის შეადგენს 54,251 ლარს

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

12 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული სალაროში	1,805,487	1,981,321	335,622
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,944,381	948,295	4,439,856
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	487,073	3,532,915	822,671
სულ	6,236,941	6,462,531	5,598,149

საქართველოს ბანკის ლარის ანგარიშს ერიცხება სარგებელი წლიური 2-5% პროცენტიანი განაკვეთით ყოველი დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე. მცოცავი პროცენტი ხშირად იცვლება, დამოკიდებულია საქართველოს ბანკის პირობებზე და ათანხმებენ წინასწარი შეტყობინების საფუძველზე.

2018 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	161,694,733	136,695,923	122,991,041
ანარიცხები მოთხოვნებზე	(24,374,471)	(56,818,853)	(56,818,853)
სულ	137,320,262	79,877,070	66,172,188

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიერად:

ნაშთი 31.12.2016	(56,818,583)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	-
ნაშთი 31.12.2017	(56,818,583)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(24,374,471)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	56,818,853
ნაშთი 31.12.2018	(24,374,471)

*ანარიცხი მოთხოვნებზე 2016 წელს სამშენებლო ზედამხედველმა ILF-მა კომპანიას უღიარა შესრულებული სამუშაოები, თუმცა არ აღიარა შესაბამისი თანხების გადახდის ვალდებულება. კომპანიამ აღნიშნული შესრულებული სამუშაოები 56,818,853 ლარის ოდენობით აღიარა თავის შემოსავალში პარალელურად მოთხოვნაზე შექმნა 100%-იანი ანარიცხი. 2018 წელს ზედამხედველმა აღიარა თანხის გადახდის ვალდებულება რის საფუძველზეც კომპანიამ შეამცირა ძველ პერიოდში დარიცხული რეზერვის თანხა ოდენობით 56,818,853 ლარი.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

14 მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნედლეული	3,315,415	5,035,992	6,507,414
რკინიგზის ნაწილები	4,215,425	4,215,424	5,755,699
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	631,268	-	1,211,299
სულ	8,162,108	9,251,416	13,474,412

ნედლეული მოიცავს მასალებს 2,758,856 ლარის და დიზელს 556,559 ლარის ოდენობით რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო სამუშაოებში.

მარაგები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო ვალდებულებები	3,844,451	12,390,747	5,844,082
გადასახდელი ხელფასები	559,665	1,406,758	2,071,899
სულ	4,404,115	13,797,505	7,915,981

16 მიღებული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიღებული ავანსები	71,927,453	97,861,404	132,461,098
სულ	71,927,453	97,861,404	132,461,098

მიღებული ავანსები მოძრაობა				
წლების პროექტების მიხედვით	31.12.2018	ზრდა	შემცირება	31.12.2017
პროექტი 1	60,561,455	-	-	60,561,455
პროექტი 2	-	790,545	19,156,597	18,366,052
პროექტი 3	11,365,998		7,567,898	18,933,897
სულ	71,927,453	790,545	26,724,495	97,861,404

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

ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფს (სათავო საწარმოს) წარმოდგენილი აქვს კონტრაქტის შესრულების გარანტიები კონტრაქტორების სასარგებლოდ.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

17 გაცემული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გაცემული ავანსები	3,363,077	8,887,005	12,000,800
სულ	3,363,077	8,887,005	12,000,800

სავაჭრო ავანსების მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში

31.12.2018	3,363,077
ცვლილება 2018 წელს	(5,523,928)
31.12.2017	8,887,005
ცვლილება 2017 წელს	(3,113,795)
31.12.2016	12,000,800

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს, სხვადასხვა საქონლისა და მასალების მომწოდებელ კომპანიებთან წინასწარ გადახდებს

18 სათაო ოფისის ანგარიში

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
31 დეკემბრისთვის არსებული საბალანსო ნაშთი			
სათაო ოფისიდან გადმორიცხვის			
ტრანზაქციები	5,417,337	21,407,864	16,701,300
სათაო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)	(3,097,595)	

19 პირობითი ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	3,331,589	2,640,938
1-5 წლამდე	6,663,179	5,281,876

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

ფილიალს აქვს იჯარის ხარჯები პროექტებთან დაკავშირებით (მძიმე ტექნიკის - სამშენებლო სამუშაოებისთვის, მიწების - სამშენებლო პროცესში ქანების სანაყროდ გამოყენების მიზნით).

20 ანარიცხები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ანარიცხები*	5,299,058	5,299,058	5,299,058

კომპანია ჩართულია ადმინისტრაციულ-სამართლებრივ დავაში საგადასახადო ორგანოებთან, როგორც მომჩივანი და ითხოვს 5,299,057.92 ლარის ოდენობით, კომპანიის განცხადებით არასწორად

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

დაკისრებული საგადასახადო ვალდებულებების გაუქმებას. სასამართლო დავა დაიწყო 2014 წელს და კვლავ მიმდინარეობის უზენაეს სასამართლოში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. აღნიშნული დავის მოგების ალბათობის პროგნოზირება ვერ ხერხდება, შესაბამისად, კომპანიას აღნიშნული პირობითი ვალდებულება სრულად აქვს აღიარებული ანგარიშგებაში.

21 სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- 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,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

- 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 საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2018 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს,

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა,

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,236,941		-	6,236,941
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	85,200,000	52,120,262		137,320,262
აქტივები 31.12.2018	91,436,941	52,120,262	-	143,557,203
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,404,115	-	-	4,404,115
ვალდებულებები 31.12.2018	4,404,115		-	4,404,115
ბალანსი 31.12.2018	87,032,826	52,120,262	-	139,153,088

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,462,531		-	6,462,531
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	48,864,012	31,013,058		79,877,070
აქტივები 31.12.2017	55,326,543	31,013,058	-	86,339,601
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13,797,505			13,797,505
ვალდებულებები 31.12.2017	13,797,505	31,013,058	-	44,810,563
ბალანსი 31.12.2017	41,529,038	-	-	41,529,038

ლიკვიდურობის ცხრილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,598,149	-	-	5,598,149
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	40,480,185	25,692,003	-	66,172,188
აქტივები 31.12.2016	46,078,334	25,692,003	-	71,770,337
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,915,981	-	-	7,915,981
ვალდებულებები 31.12.2016	7,915,981	-	-	7,915,981
ბალანსი 31.12.2016	38,162,353	25,692,003	-	63,854,356

კომპანიას აქვს დადებითი ლიკვიდურობის ბალანსი.

(iii) 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.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სავალუტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში, კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2018	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	459,681	(109,611)	350,071
EUR	601	-	601
CNY	26,789	(2,782,228)	(2,755,438)

31 დეკემბერი 2017	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	3,335,344	145,025	3,480,369
EUR	607	-	607
CNY	-	(2,554,702)	(2,554,702)

31 დეკემბერი 2016	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	822,127	1,920,697	2,742,824
EUR	544	-	544
CNY	-	-	-

სენსიტიურობის ანალიზი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2018
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	45,968
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	45,968
ევროს 10%-ით გამყარება	60
ევროს 10%-ით გაუფასურება	60
იენის 10%-ით გამყარება	2,679
იენის 10%-ით გაუფასურება	2,679

	31 დეკემბერი 2017
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	333,534
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	333,534
ევროს 10%-ით გამყარება	61
ევროს 10%-ით გაუფასურება	61
იენის 10%-ით გამყარება	-
იენის 10%-ით გაუფასურება	-

	31 დეკემბერი 2016
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	243,234
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	243,234
ევროს 10%-ით გამყარება	42
ევროს 10%-ით გაუფასურება	42
იენის 10%-ით გამყარება	51
იენის 10%-ით გაუფასურება	51

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს

ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

22 ფასს სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

23 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

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

მმართველობის ანგარიშგება
2018 წელი



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. i	
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი.....	iii
საქმიანობის მიმოხილვა და მოკლედ კომპანიის შესახებ.....	
განვითარების გეგმები.....	7
წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა	7
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	12
სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	12
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	14
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	14
ფინანსური მონაცემები	15

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამოჯვრის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს.

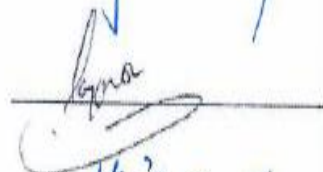
დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი

ჰუან ლიანი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი	იან იოუპინ	_____
-----------	------------	-------

ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____
---	---------------	-------

ჩინური ნაწილის ფინანსური სამსახურის ხელმძღვანელი	ჰუან ლიანი	_____
--	------------	-------

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ბატონებო,

თქვენი 2019 წლის 28 სექტემბრით დათარიღებული წერილის, რომლითაც ითხოვთ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძენია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქტივების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მოწინებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ზედალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რეგულაციური კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენით მმართველობის ანგარიშგებას და შეაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიძლება ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ზედალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 24 სექტემბერს, გამოფუშვით დასცენა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასცენასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

ბიზნესი

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



II



- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 24 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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

დღეის მდგომარეობით კომპანია საქართველოში ახორციელებს 5 სამშენებლო პროექტს: „თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტს“, „საქართველოს რკინიგზის ზესტაფონი-ხარაგაული, მოლითი-ქვიშეთის მოდერნიზაციის პროექტს“, „სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის მშენებლობის პროექტს“ და „ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ სამშენებლო სამუშაოებს.

კომპანიის - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები	2018	2017	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	130,188,561	129,843,076	0.27%
საერთო მოგება	60,117,248	11,477,607	423.78%
საოპერაციო მოგება	89,752,662	10,406,810	762.44%
აქტივები და ვალდებულებები	2018	2017	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	177,982,158	133,574,203	33.24%
სულ ვალდებულებები	81,630,626	116,957,968	-30.21%
ფინანსური მაჩვენებლები	2018	2017	ცვლ.(%)

საერთო მოგების მარჟა	46.18%	8.84%	
წმინდა მოგების მარჟა	68,94%	8%	
არაფინანსური მაჩვენებლები	2018	2017	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	1092	1020	7%
დასაქმებულთა საშუალო ანაზღაურება (gross)	992	1445	-31%
პროექტის რაოდენობა	5	3	-

კომპანია: თბილისის რკინიგზის შემოვლითი გზის
პროექტი 2014 წლიდან დროებით შეჩერებულია

განვითარების გეგმები

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

2018 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი პროექტის განხორციელება - „ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. ასევე 2017 წელს კომპანიამ გაიმარჯვა სს“ საქართველოს რკინიგზის“ მიერ გამოცხადებულ ტენდერში, რომელიც ითვალისწინებდა ქუთაისი აეროპორტთან მისასვლელი რკინიგზის მშენებლობას. აღნიშნული პროექტის დაწყება დროებით შეჩერდა.

2019 წელს კომპანიამ გაიმარჯვა ქვეშეთი-კობის მეორე ლოტზე, ჩრდილო-სამხრეთით, საავტომობილო გზის მშენებლობის ტენდერში, რომლის მშენებლობაც აქტიურ ფაზაში შევა 2020 წლიდან.

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

წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი (შემდგომში „CRCC23“) არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში რეგისტრირებული კომპანია, რომლის საბოლოო ბენიფიციარი არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა. თავის მხრივ შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის

დედა კომპანია არის „World Fortune 500“-ის რეიტინგში შემავალი კომპანია და მსოფლიოში ყველაზე დიდი სამშენებლო კომპანია. CRCC23 ფლობს უმაღლესი კლასის სერიფიკატებს სამშენებლო პროექტებისთვის, ჰიდრო-ელექტრო სადგურების მშენებლობისთვის, სარკინოგზო და საგზაო მაგისტრალების მშენებლობისთვის, ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობისთვის და ა.შ. CRCC23-ის საშუალო წლიური შემოსავალი აღემატება 3 მილიარდ აშშ დოლარს. 2004 წლიდან CRCC23-ში დანერგილია ხარისხის მენეჯმენტი, ეკოლოგიის მენეჯმენტის სტანდარტი და ასევე უზრუნველყოფილია შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემები.

გასული წლების განმავლობაში CRCC23-ის მიერ დასრულებულია მრავალი სამშენებლო პროექტი ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში - მათ შორის: ტიბეტის რკინიგზის მშენებლობის პროექტი, პეკინი-კოვლუნის რკინიგზის პროექტი, ვუჰუ იანგტზე მდინარეზე ხიდის პროექტი და სხვა მრავალი მსხვილი სამშენებლო პროექტი. ასევე CRCC23 ფილიალების მეშვეობით ქვეყნის ფარგლებს გარეთ ახორციელებდა და ახორციელებს, მრავალ სამშენებლო პროექტს შემდეგ ქვეყნებში: ლიბია, ჯიბუტი, ერაყი, ანგოლა, სამხრეთ აფრიკის რესპუბლიკა, საქართველო, ტანზანია, რუსეთი, ალჟირი, მალაიზია, ჩრდილო იემენი, ზამბია, ვიეტნამი, ნიგერია, ჰონკ-კონგი, მაკაო და ა.შ.

1.1. საქართველოში არსებული პროექტების აღწერა:

თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტი (პროექტი N1)

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

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

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

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

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

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

„ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. აღნიშნული პროექტის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის მარტში. პროექტის დამკვეთია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. პროექტის მთლიანი ღირებულება არის 3,952,728.42 ლარი.

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

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

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

სხვა საქმიანობა

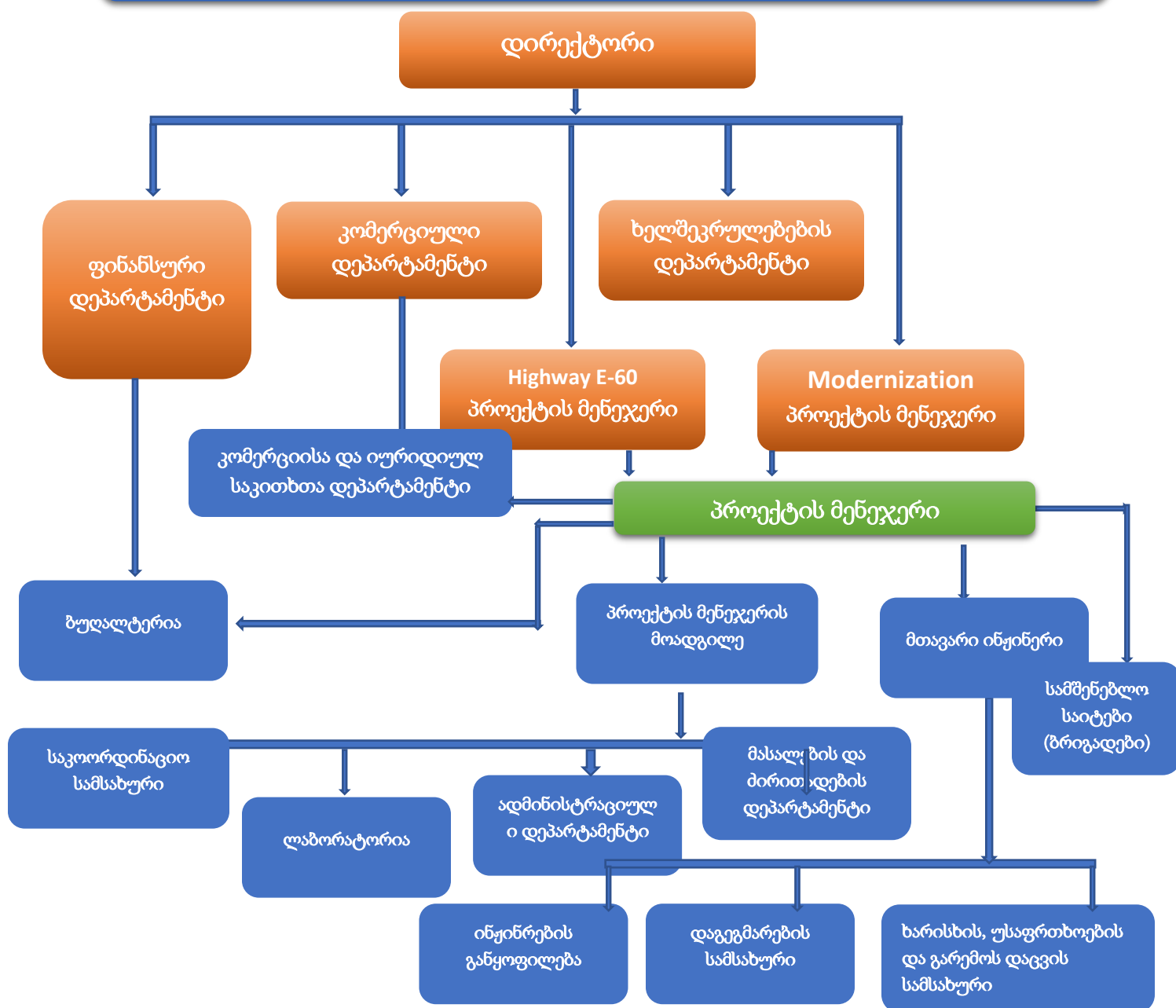
ასევე კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაქირავებას, ასევე 2013-2014 წლებში კომპანია მუშაობდა ქვეკონტრაქტორად საავტომობილო მაქისტრალის მშენებლობაზე საიდანაც მოახდინა 2,5 მილიონი ლარის შემოსავლის მიღება.

აქვე ავღნიშნავთ, რომ კომპანიას არ ჩაუტარებია საქართველოს ბაზარზე კვლევები.

1.2. კომპანიის სტრუქტურა

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

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



ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

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

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

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

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

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფინანსური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,236,941	6,462,531	5,598,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ ფინანსური აქტივები	143,557,203	86,339,601	71,770,337
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,404,115	13,797,505	7,915,981
მიღებული სესხები			
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,404,115	13,797,505	7,915,981

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად

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

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

აღნიშნულ ინფორმაციის შესახებ მონაცემები იხილეთ მე-4 ნაწილში.

ფინანსური მონაცემები

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ 2018 წელს პირველად წარადგენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია აუდიტორული კომპანია შპს „არესემ საქართველო“-ს მიერ.

3.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,236,941	6,462,531	5,598,149
გაცემული ავანსები	3,363,077	8,887,005	12,000,800
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5,194,722	6,129,102	8,818,544
მარაგები	8,162,108	9,251,416	13,474,412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137,320,262	79,877,070	66,172,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები	160,277,110	110,607,124	106,064,093
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	17,684,357	22,936,141	27,498,694
არამატერიალური აქტივები	20,691	30,938	22,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები	17,705,048	22,967,079	27,521,131
სულ აქტივები	177,982,158	133,574,203	133,585,224
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათაო ოფისის ანგარიში	(104,182,524)	(88,855,417)	(107,165,687)
აკუმულირებული მოგება	200,534,055	105,471,653	95,074,774
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები	96,351,531	16,616,236	(12,090,913)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,404,115	13,797,505	7,915,981
მიღებული ავანსები	71,927,453	97,861,404	132,461,098
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	76,331,568	111,658,910	140,377,079
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები	5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,299,058	5,299,058	5,299,058
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები	177,982,158	133,574,203	133,585,224

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2,018	2,017
შემოსავალი	130,188,561	129,843,076
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(70,071,313)	(118,365,468)
საერთო მოგება	60,117,248	11,477,607
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	224,105	2,180,979
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,033,072)	(3,251,777)
ანარიცხის ცვლილება	32,444,382	-
საოპერაციო მოგება	89,752,662	10,406,810
ფინანსური შემოსავალი	469,936	374,203
საკუროს სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	5,402,932	388,806
სხვა შემოსავალი	166,962	932,171
სხვა ხარჯები	(730,091)	(1,705,112)
მოგება დაბეგვრამდე	95,062,402	10,396,879
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	95,062,402	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წმინდა მოგება	95,062,402	10,396,879

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
-	ლარი	ლარი	ლარი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(90,464,387)		(90,464,387)
მიმდინარე წლის მოგება		95,074,774	95,074,774
სხვა სრული შემოსავალი			
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	(16,701,300)		(16,701,300)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(107,165,687)	95,074,774	(12,090,913)
მიმდინარე წლის მოგება		10,396,879	10,396,879
სხვა სრული შემოსავალი			
სათავო ოფისში გადმორიცხვის ტრანზაქციები	(3,097,595)		(3,097,595)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	21,407,864		21,407,864
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(88,855,417)	105,471,653	16,616,236
მიმდინარე წლის მოგება		95,062,402	95,062,402
სხვა სრული შემოსავალი			
სათავო ოფისში გადმორიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)		(20,744,444)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	5,417,337		5,417,337
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(104,182,524)	200,534,055	96,351,531

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე		95,062,402	10,396,879
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები		4,895,363	4,175,136
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(5,402,932)	(388,806)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება		1,089,308	4,222,996
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(49,861,808)	(6,957,325)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(35,327,341)	(28,718,170)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		10,454,992	(17,269,290)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		5,251,784	1,179,592
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(786,510)	(1,567,009)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		10,247	(8,501)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,475,521	(395,918)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა		5,417,337	21,407,864
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა		(20,744,444)	(3,097,595)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,327,106)	18,310,270
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(396,593)	645,062
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2018		6,462,531	5,598,149
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		171,003	219,320
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2018		6,236,941	6,462,531

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ელემენტების მიმოხილვა

საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 177,982,158 ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 133,574,203 ლარი იყო.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (77%), რომელთა უმეტესი ნაწილი სს „საქართველოს რკინიგზას“ უჭირავს;

ძირითადი საშუალებები ჯამური აქტივების 10 %-ს შეადგენს. კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ძვირად ღირებულები აქტივები, რომელსაც იყენებს პროექტების განხროცილებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2018	2017
ღირებულება	137,320,262	79,877,070
მიმდინარე აქტივების ნაწილი	86%	72%
სრული აქტივების ნაწილი	77%	60%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს ჯამური აქტივების 4%-2018, 7%-2017

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები წარმოადგენენ კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს, კომპანიის მიერ ავანსის მიღება ხდება პროექტების ჭრილში, კონტრაქტორების მიერ, ძირითად კონტრაქტორს წარმოადგენს საქართველოს რკინიგზა.

სესხები:

კომპანიას 2017 და 2018 წელს არ გააჩნდა სასესხო ვალდებულებები;

სათაო ოფისის ანგარიში

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

სათაო ოფისთან თანხების მოძრაობა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დეკემბრისთვის არსებული საბალანსო ნაშთი			
სათაო ოფისიდან გადმორიცხვის			
ტრანზაქციები	5,417,337	21,407,864	16,701,300
სათაო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(20,744,444)	(3,097,595)	

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2018 წელს რეალიზაციამ 130,188,561 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 0.27%-იან ზრდას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით. 2017 წლისთვის „კომპანიის“ რეალიზაცია 129,843,076 მილიონი იყო,

2018 წლის საერთო მოგება პროექტების მიხედვით

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	118,328,903
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	11,859,658
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	130,188,561
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	39,289,632
პირდაპირი ხელფასები	11,524,327
საწვავის ხარჯი	4,955,288
ცვეთის ხარჯი	4,652,208
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	3,987,509
იჯარის ხარჯი	3,331,589
დაზღვევის ხარჯი	839,645
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	773,991
კომუნალური ხარჯი	717,124
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	70,071,313

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3
საკონტრაქტო ფასი	505,280,875	627,856,820	95,938,267
2017 ჩათვლით აკუმულირებული შემოსავალი	293,062,908	412,502,090	41,207,762
2018 წლის შემოსავალი	-	118,328,903	11,859,658
2018 წლის ჩათვლით აკუმულირებული შემოსავალი	293,062,908	530,830,993	53,067,420
ხარჯები			
2017 წლის ჩათვლით აკუმულირებული ხარჯი	236,551,207	261,616,287	57,734,650
2017 წლის ხარჯი	2,184,873	46,177,312	21,709,128
2018 წლის ჩათვლით აკუმულირებული ხარჯი	238,736,080	307,793,599	79,443,778
პროექტიდ მიხედვით ჩარიცხული თანხები 2018 წლამდე	258,236,444	307,845,924	38,776,504
პროექტიდ მიხედვით ჩარიცხული თანხები 2018 წელს	-	110,532,861	9,162,755
დარჩენილი ჩასარიცხი თანხა	247,044,431	209,478,036	47,999,008
დასრულების სტადია	58%	85%	55%

კომპანია 2018 წელს ახორციელებდა სამ პრიორიტეტ დეტალური ინფორმაცია შევსებული იხილეთ მართვებულობის ანგარიშგების მე-3 გვერდიდან

რეალიზებული ბაჟების დეტალიზაცია

რეალიზებული საქონლის დეტალიზაცია	2018	2017
მასალების ჩამოყრა	39,289,632	78,206,174
ხელუანების ხარჯი	11,434,327	17,355,408
საწყობის ხარჯი	4,955,288	6,436,681
ველოს ხარჯი	4,652,208	3,866,319
საპროექტო დოკუმენტაციის ხარჯი	3,587,509	3,270,582
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	3,731,589	2,640,938
ფარული ხარჯი	839,646	1,885,716
კომუნალური ხარჯი	117,124	2,801,813
ტრანსპორტირების ხარჯი	733,990	-
სხვა პარამეტრი საპროექტო ხარჯი	-	2,535,758
სულ	70,071,313	118,365,408

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა: პირდაპირი შრომითი დანახარჯები შეადგენს სხვა საოპერაციო ხარჯების 16%-ს

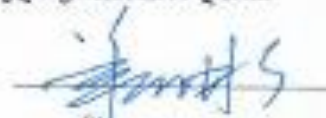
ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,470,278	1,416,001
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	741,221	1,002,060
კომუნალური ხარჯი	271,251	205,780
ადმინისტრაციული ველოს ხარჯი	243,155	208,757
სხვა საგადასახადო ხარჯი	239,978	238,908
ადმინისტრაციული ფარული ხარჯი	42,792	97,038
მწოდების ხარჯი	24,388	125,116
სულ	3,693,072	3,251,777

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2018 წელს 3,693,072 ლარი შეადგინა, 2017 წელს კი 3,251,777 ლარი.

დირექტორი

იან იოუპინ



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლამა ჩხეტიანი



ჩინური ნაწილის ფინანსური
სამსახურის ხელმძღვანელი

პუან ლიანი



კომპანია 2018 წელს ახორციელებდა სამ პროექტს დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართველობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2018	2017
მასალების ჩამოწერა	39,289,632	78,306,174
ხელფასების ხარჯი	11,524,327	17,353,426
საწვავის ხარჯი	4,955,288	6,436,681
ცვეთის ხარჯი	4,652,208	3,966,379
საპროექტო დოკუმენტაციის ხარჯი	3,987,509	3,270,582
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	3,331,589	2,640,938
დაზღვევის ხარჯი	839,646	1,083,716
კომუნალური ხარჯი	717,124	2,601,813
ტრანსპორტირების ხარჯი	773,990	-
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯი	-	2,705,758
სულ	70,071,313	118,365,468

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა: პირდაპირი შრომითი დანახარჯები შეადგენს სხვა საოპერაციო ხარჯების 16% -ს

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები	2018	2017
ადმინისტრაციის ხელფასი	1,470,278	1,416,001
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	741,221	1,002,090
კომუნალურის ხარჯი	271,251	205,780
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	243,155	208,757
სხვა საგადასახადო ხარჯი	239,978	236,996
ადმინისტრაციული დაზღვევის ხარჯი	42,792	57,038
მიწოდების ხარჯი	24,398	125,115
სულ	3,033,072	3,251,777

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2018 წელს 3,033,072 ლარი შეადგინა, 2017 წელს კი 3,251,777 ლარი.

დირექტორი	იან იოუპინ	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____
ჩინური ნაწილის ფინანსური სამსახურის ხელმძღვანელი	ჰუან ლიანი	_____