



INNOX

We Do Finance

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“

ფინანსური ანგარიშგება

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
1 ზოგადი ინფორმაცია	9
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3 გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	18
4 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
5 ფინანსური და სხვა შემოსავალი	19
6 წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	19
7 ფული და ფულის ექვივალენტები	20
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
9 გადახდილი ავანსები	20
10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20
11 საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	20
12 ძირითადი საშუალებები	21
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14 მიღებული ავანსები	22
15 ანარიცხები	22
16 რისკების მართვა	22
17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

ანგარიშგება მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფი კო ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში „კომპანია“) ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

ფინანსური მენეჯერი



სენ დაოიონგ

პროექტის მენეჯერი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში „კომპანია“) ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამოები და დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

ფინანსური მენეჯერი

სენ დაოიონგ

პროექტის მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში"-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს "ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება შესადარისი პერიოდის საკუთრივ სხვაობებიდან გამოწვეულ წმინდა შემოსულობაზე რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოგება ზარალის უწყისში შეადგენდა 21,981,853 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საკუთრივ სხვაობიდან გამოწვეული წმინდა შემოსულობისა და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში”-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში”-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება შესადარისი პერიოდის საკურსო სხვაობებიდან გამოწვეულ წმინდა შემოსულობაზე რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოგება ზარალის უწყისში შეადგენდა 21,981,853 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საკურსო სხაობიდან გამოწვეული წმინდა შემოსულობისა და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, აღივლით ამ ფაქტის განცხადება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას- ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გავაღივებ ამ ფაქტის განცხადებას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის-ის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოციმუღ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

• 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 შესაფერისი 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 ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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 საკმარისი 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.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

შპს „ინოქსი“ - SARAS-F-481994

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

ირაკლი ჭილაძე

15 დეკემბერი 2024



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

• 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 ოგნორირებას.

• 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 ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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 საკმარისი 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.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

შპს „ინოქსი“ - SARAS-F-481994

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

ირაკლი ჭილაძე

15 დეკემბერი 2024

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფი კო ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,839,964	31,107,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	8	18,672,645	7,927,901
გადახდილი ავანსები	9	1,420,065	13,200,415
წარმოებული ფინანსური აქტივები		1,213,072	1,464,488
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	7,900,684	10,555,816
საგადასახადო აქტივები	11	-	306,304
სულ მოკლევადიანი აქტივები		45,046,429	64,562,067
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	33,615,206	104,119,104
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები		401,799	907,750
არამატერიალური აქტივები		308,549	619,380
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	8	35,211,512	20,559,738
სულ გრძელვადიანი აქტივები		69,537,066	126,205,972
სულ აქტივები		114,583,495	190,768,039
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	72,530,157	77,547,819
მიღებული ავანსები	14	15,816,809	122,391,881
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		262,687	489,407
საგადასახადო ვალდებულებები	11	729,623	-
ანარიცხები	15	6,676,554	1,573,788
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		96,015,830	202,002,895
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		199,370	478,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		199,370	478,602
სულ ვალდებულებები		96,215,200	202,481,497
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		18,368,295	(11,713,458)
სულ კაპიტალი		18,368,295	(11,713,458)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		114,583,495	190,768,039

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

李志培

ფინანსური მენეჯერი

სენ დაოიონგ

孙海勇

პროექტის მენეჯერი



შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,839,964	31,107,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	8	18,672,645	7,927,901
გადახდილი ავანსები	9	1,420,065	13,200,415
წარმოებული ფინანსური აქტივები		1,213,072	1,464,488
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	7,900,684	10,555,816
საგადასახადო აქტივები	11	-	306,304
სულ მოკლევადიანი აქტივები		45,046,429	64,562,067
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	33,615,206	104,119,104
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები		401,799	907,750
არამატერიალური აქტივები		308,549	619,380
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	8	35,211,512	20,559,738
სულ გრძელვადიანი აქტივები		69,537,066	126,205,972
სულ აქტივები		114,583,495	190,768,039
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	72,530,157	77,547,819
მიღებული ავანსები	14	15,816,809	122,391,881
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		262,687	489,407
საგადასახადო ვალდებულებები	11	729,623	-
ანარიცხები	15	6,676,554	1,573,788
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		96,015,830	202,002,895
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		199,370	478,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		199,370	478,602
სულ ვალდებულებები		96,215,200	202,481,497
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		18,368,295	(11,713,458)
სულ კაპიტალი		18,368,295	(11,713,458)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		114,583,495	190,768,039

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

სენ დაოიონგ

ფინანსური მენეჯერი

პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფი კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები		247,845,837	266,591,912
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	3	(211,022,187)	(249,673,580)
საერთო მოგება:		36,823,650	16,918,332
მოსალოდნელი საკონტრაქტო მოგება/(ზარალი)		-	2,542,450
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(7,592,411)	(1,262,334)
ფინანსური და სხვა შემოსავალი	5	179,068	217,505
სულ საოპერაციო ხარჯი:		(7,413,344)	1,497,620
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		29,410,306	18,415,952
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6	671,447	21,981,853
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:		30,081,753	40,397,805
მოგების გადასახადის ხარჯი:		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი):		30,081,753	40,397,805
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		30,081,753	40,397,805

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

ფინანსური მენეჯერი



სენ დაოიონგ

პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები		247,845,837	266,591,912
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	3	(211,022,187)	(249,673,580)
საერთო მოგება:		36,823,650	16,918,332
მოსალოდნელი საკონტრაქტო მოგება/(ზარალი)		-	2,542,450
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(7,592,411)	(1,262,334)
ფინანსური და სხვა შემოსავალი	5	179,068	217,505
სულ საოპერაციო ხარჯი:		(7,413,344)	1,497,620
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		29,410,306	18,415,952
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6	671,447	21,981,853
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:		30,081,753	40,397,805
მოგების გადასახადის ხარჯი:		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი):		30,081,753	40,397,805
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		30,081,753	40,397,805

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

ფინანსური მენეჯერი

სენ დაოიონგ

პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(52,111,263)	(52,111,263)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	40,397,805	40,397,805
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(11,713,458)	(11,713,458)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	30,081,753	30,081,753
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,368,295	18,368,295

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი 
 ფინანსური მენეჯერი



სენ დაოიონგ 
 პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(52,111,263)	(52,111,263)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	40,397,805	40,397,805
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(11,713,458)	(11,713,458)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	30,081,753	30,081,753
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,368,295	18,368,295

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

ფინანსური მენეჯერი

სენ დაოიონგ

პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		30,081,753	40,397,805
საპროცენტო და კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი / (შემოსავალი)		(671,447)	(21,981,853)
ცვლელა და ამორტიზაცია	3	72,940,708	85,651,736
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		(13,364,753)	55,979,074
მოსალოდნელი საკონტრაქტო ვალდებულების შემცირება / (ზრდა)		-	(2,542,450)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		2,655,132	(5,219,248)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(104,903,465)	(146,780,742)
საგადასახადო აქტივების ცვლილება		306,304	1,489,773
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(12,955,768)	6,994,096
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	12	(1,620,027)	(11,340,150)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,620,027)	(11,340,150)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		(505,951)	59,728
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(505,951)	59,728
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		31,107,144	34,658,589
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(15,081,746)	(4,286,327)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(185,433)	734,882
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	15,839,965	31,107,144

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლო ჟიპეი

李士培

ფინანსური მენეჯერი



სენ დაოიონგ

孙道勇

პროექტის მენეჯერი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		30,081,753	40,397,805
საპროცენტო და კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი / (შემოსავალი)		(671,447)	(21,981,853)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	72,940,708	85,651,736
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		(13,364,753)	55,979,074
მოსალოდნელი საკონტრაქტო ვალდებულების შემცირება / (ზრდა)		-	(2,542,450)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		2,655,132	(5,219,248)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(104,903,465)	(146,780,742)
საგადასახადო აქტივების ცვლილება		306,304	1,489,773
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(12,955,768)	6,994,096
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	12	(1,620,027)	(11,340,150)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,620,027)	(11,340,150)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		(505,951)	59,728
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(505,951)	59,728
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		31,107,144	34,658,589
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(15,081,746)	(4,286,327)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(185,433)	734,882
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	15,839,965	31,107,144

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 დეკემბერს:

ლი ჟიპეი

სენ დაოიონგ

ფინანსური მენეჯერი

პროექტის მენეჯერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 405353610, დაფუძნდა 2019 წლის 17 სექტემბერს, იურიდიული მისამართი - თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრიაშვილის ქ., N10. კომპანიის დამფუძნებელია 20.10.1984-ში ჩინეთში რეგისტრირებული „China Railway Tunnel Group Co. Ltd“ 91410300171075680N შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მიერ, რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ კომპანიას.

ჩინეთში რეგისტრირებული China Railway Tunnel Group Co. Ltd-ის დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილებით საქართველოში კომპანიის ფილიალის უფლებამოსილი წარმომადგენელი არის ჟაი ვიიფეი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობა. კომპანია აწარმოებს ჟინვალ-ლარსის საავტომობილო გზის ქვეშეთი-კოხის მონაკვეთის (ლოტი 1, გვირაბის ნაწილი) მშენებლობას. საპროექტო გზის სიგრძე არის 10.3 კმ, რომელიც იწყება სოფელ წკერეში, მოიცავს 8.86 კმ სიგრძის გვირაბს, ორი ღია წესით მოწყობილი სექციით, შეერთებით, რომელიც სოფელ კობთან ახლოს მდებარე გზას უერთდება. საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან 2019 წლის 05 სექტემბერს გაფორმებული KKR/CWCP-01R ხელშეკრულების ფარგლებში ქვეშეთი-კოხის საავტომობილო გზის (ლოტი 1, გვირაბის ნაწილი) მშენებლობის პროექტის მიმდინარეობის პერიოდია: 01.10.2020 – 31.12.2025 წლები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 735-ს (2022 წ.: 711).

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

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი იწყება საანგარიშგებო წლის 1 იანვარს და სრულდება საანგარიშგებო წლის 31 დეკემბერს.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ.: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) სამშენებლო კონტრაქტი

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება გამოყენებული რესურსების მეთოდის შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ფაქტიურად გაწეულია ხარჯების პროპორციულად. შემოსავლის აღიარება განხორციელდა დარიცხვის მეთოდით მთლიანი ხარჯთაღრიცხვის ბიუჯეტის იმ პროპორციის შესაბამისად რაც ფაქტიურად იყო გაწეული საანგარიშო წლის განმავლობაში. აღნიშნული ხარჯები დეტალურად მითითებულია ინჟინერის მიერ მომზადებულ შუალედურ გადაცემის სერთიფიკატებში.

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასებულად განიხილება, როდესაც შესაძლებელია სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება. საანგარიშე პერიოდების მანძილზე პროპორციული აღიარების მეთოდის მიხედვით, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით და ამ თანაფარდობის გამოყენებას ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლების აღიარებისათვის.

ძირითადი კონტრაქტის გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შეთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) *სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)*

(ბ) პროექტის თვითღირებულების და საოპერაციო ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს პროექტის თვითღირებულების შემადგენელ ხარჯებს, როგორცაა პირდაპირი მასალების ხარჯები, პირდაპირ ხელფასებს, საპროექტო მომსახურების ხარჯებს, საბანკო გარანტიებზე გადახდილ საკომისიო თანხებს და სხვა ხარჯებს.

პროექტის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს პროექტის გახორციელებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს პირდაპირი და დამხმარე მასალის ხარჯებს, მშენებლობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხელფასებს, ტექნიკის ცვეთის ხარჯს და სხვა საბანკო გარანტიებზე გადახდილ საკომისიოებს.

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

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

სხვა შემოსავალი

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოთხოვნები მოიცავს საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს სავაჭრომობილო გზების დეპარტამენტის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოქმნილია ფაქტიურად დადასტურებული შემოსავლის შესაბამისად. მოთხოვნები ასევე მოიცავს კონტრაქტიდან მისაღებ მოთხოვნებს რომელიც წარმოქმნილია გაწეულია დანახარჯების პროპორციით აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად მენეჯმენტის მსჯელობის საფუძველზე ფასს 15-ის მიხედვით.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

მიღებული ავანსები

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები ლართან მიმართებით:

	1 აშშ დოლარი	10 ჩინური იუანი	1 ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	3.9063	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	3.7819	2.9753

კაპიტალი

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

დივიდენდების განაწილება

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

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია ანგარიშგების ვალუტის ერთეულზეამდე.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) *სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)*

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შესრულებულ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მიღებული ავანსებზე გადასახდელი ვალდებულებები საგადასახადო ორგანოსთან დაბეგვრას ექვემდებარება თანხის ფაქტიურად მიღების დროს, რა დროსაც შესრულებულია საგადასახადო ვალდებულება და მასთან ერთად წარმოიქმნება აქტივი წინასწარ გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადის შესაბამისად. აღნიშნული აქტივი გამოყენებას ექვემდებარება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების დროს წარმოიქმნილი საგადასახადო ვალდებულების დროს, როდესაც მოხდება იმ მომსახურების მიწოდება რომლის სანაცვლოდაც მიღებულია ავანსი.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთა

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, გვირაბის საბურღ სპეც. ტექნიკაზე (ეგრეთ წოდებული Tunnel Boring Machine (TBM)), ცვეთის დარიცხვის მეთოდად გამოიყენება სამუშაოს შესრულების პროპორციის მეთოდი.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

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

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

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება)

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

აქტივის გამოყენების უფლება

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

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

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

არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 10 წელს.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) *სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)*

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

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

დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ზედნადებ ხარჯებს რაც დაკავშირებულია პროექტების თვითღირებულებასთან. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე რეზერვი არ იქმნება.

წარმოებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

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

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. 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. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება) სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

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

ბასს-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი;
- ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.
- გ) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი .ამ შესწორებების შედეგად, საწარმოს:
 - არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბალანსო ღირებულების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს ალტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;
 - არ მოეთხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ახორციელებს, თუკი ჰეჯირება აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და
 - მოეთხოვება ინფორმაციის გამჟღავნება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლის პროცესს. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)
სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბასს-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები (გაგრძელება)

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას საჭიროების შესაბამისად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ა) ფასს 16 -ის შესწორებები - „კოვიდ- 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;
- ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- გ) ბასს 1 -ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;
- დ) ბასს 16 -ის შესწორებები - „ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა“;
- ე) ფასს 3 -ის შესწორებები - „კონცეპტუალური საფუძველების მითითება“;
- ვ) ბასს 37 -ის შესწორებები - „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;
- ზ) „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებათა 2018–2021 წლების ციკლი“;
- თ) ფასს 10 -ისა და ბასს 28 -ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა მარაგებსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;
- ი) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ შესწორებები;
- კ) ბასს 8 -ის შესწორებები _ ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;
- ლ) ბასს 12 -ის შესწორებები _ გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

3 გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება

დასახელება	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	72,940,708	85,651,736
ნედლეული და მასალები	61,222,272	84,085,971
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	21,800,272	21,662,733
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	19,609,086	22,600,150
ტრანსპორტირების ხარჯები	9,829,453	11,887,197
კომუნალური და სხვა ხარჯები	8,829,837	6,739,152
საბანკო გარანტიის ხარჯები	8,130,333	4,501,716
მოვლა-შენახვის ხარჯი	4,365,864	10,573,733
დაზღვევის ხარჯები	2,019,502	1,586,855
ტრენინგის ხარჯი	834,396	10,975
საკონსულტაციო ხარჯები	256,709	186,835
სხვა ხარჯები	1,183,755	186,527
სულ:	211,022,187	249,673,580

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

4 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2023	2022
საგადასახადო ანარიცხის ხარჯი	5,497,391	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,096,317	697,408
საგადასახადო ხარჯები	856,684	299,244
საიჯარო ხარჯები	94,037	105,266
საოფისე ხარჯები	5,701	43,511
სხვა ხარჯები	42,281	116,906
სულ:	7,592,411	1,262,334

5 ფინანსური და სხვა შემოსავალი

დასახელება	2023	2022
მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი	145,664	196,723
სხვა შემოსავალი	33,404	20,782
სულ:	179,068	217,505

6 წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან

დასახელება	2023	2022
საკურსო სხვაობებიდან	922,863	22,592,974
ფორვარდული ოპერაციიდან	(251,415)	(611,121)
სულ:	671,447	21,981,853

ღირებულება, რომელიც შეადგენს 909,024,280.61 ლარს უნდა ანაზღაურდეს შემდეგი წესით ორ ვალუტაში: 20% ლარში და 80% აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარში ფიქსირებული კურსით. კონტრაქტით აშშ დოლარში ანაზღაურება ხდება წინასწარ განსაზღვრული ფიქსირებული კურსით, რომელიც საგრძნობლად განსხვავდება მომსახურების გაწევის განხორციელებისა და ანგარიშსწორების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსებისაგან, რაც იმას ნიშნავს, რომ აშშ დოლარში ანგარიშსწორებისას, შემსრულებლის მიერ მიღებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით ლარში გადაანგარიშებული თანხები, კონტრაქტით განსაზღვრულზე ნაკლები ან მეტია.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ზემოთ აღნიშნული კონტრაქტის ღირებულების სავალუტო ნაწილი დააკლასიფიცირა, როგორც წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, კერძოდ ფორვარდული ოპერაცია ფასს 9-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) მიხედვით. აღნიშნული თავდაპირველად აღირიცხა სამართლიანი ღირებულებით იმ თარიღით, როდესაც აღიარდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი და შემდეგ გადაფასდა სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების ზუსტი წერტილი განისაზღვრა IPC-ების თანხის ჩარიცხვის თარიღი დებიტორებისთვის, ხოლო 5%-იანი დაკავებული საგარანტიო თანხებისთვის პროექტის დასრულების თარიღი, რადგან აღნიშნული თანხის გადახდა სწორედ პროექტის დასრულებისას მოხდება მთავარი სატენდერო ხელშეკრულების მიხედვით.

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	200,722	284,151
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,783,704	1,409,085
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	12,855,538	29,413,908
სულ:	15,839,964	31,107,144

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი 18,672,645 (2022 - 7,927,901) ლარის მოცულობით მოიცავს მოთხოვნას ძირითადი სატენდერო კონტრაქტიდან, რომელიც კონტრაქტის პირობებიდან გამომდინარე გაქვითულია მიღებულ ავანსებთან, მისი სრულად ანაზღაურება ხდება აქტივის წარმოშობიდან (IPC-ის გამოწერიდან) 3-4 თვეში. 2023 წელს კომპანიას მონეტარულ აქტივებზე არ დაუანგარიშებია მოსალოდნელი უიმედო ვალის ზარალი, რადგან ფინანსური ანგარიშის გამოქვეყნების მომენტისთვის ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა არ არსებობდა (სავაჭრო მოთხოვნის თანხა სრულად ჩაირიცხა დამქირავებლის მიერ).

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი 35,211,512 ლარის მოცულობით (2022 - 20,559,738) მოიცავს ძირითადი სატენდერო კონტრაქტის 5%-იან დაკავებულ საგარანტიო თანხის იმ ნაწილს რომელზეც IPC გამოიწერა. აღნიშნულ თანხაზე კომპანიას არ დაუანგარიშებია მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, რაც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის დაბალი რისკიდან.

9 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შედგება მძიმე ტექნიკის მომწოდებლებისთვის და ქვეკონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. სათაო ოფისი ფილიალისთვის მხარდამჭერი საქმიანობების ნაწილში ახორციელებს პროექტთან დაკავშირებულ მსხვილ მომწოდებლებთან მოლაპარაკებებს, რის საფუძველზეც საქართველოში არსებული წარმომადგენლობის მიერ თანხების გადარიცხვა პერიოდულად ხდება.

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
ქვეკონტრაქტორებზე გადახდილი ავანსები	1,420,065	13,200,415
სულ:	1,420,065	13,200,415

10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
პირდაპირი სამშენებლო მასალები	6,705,792	9,255,545
სპეც ფორმები	133,850	217,692
მცირეფასიანი სამშენებლო ინსტრუმენტები	123,627	131,759
საწვავი	35,836	302,440
სხვა	901,579	648,379
სულ:	7,900,684	10,555,816

11 საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება მოიცავს ავანსის თანხაზე დარიცხულ დღ-ს თანხას, ხოლო საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი შეადგენს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან საქონლის და მომსახურების შესყიდვებზე მიღებულ მოკლევადიან დღ-ს ჩათვლას.

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

12 ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	ქარხანა/მოწყობილობები	გვირაბის საბურღი (TBM)	მანქანა- დანადგარები	მძიმე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება										
2021 წლის 31 დეკემბერი	298,636	3,176,207	7,129,360	142,673,416	32,427,069	10,760,703	499,988	1,445,066	410,673	198,821,118
შეძენა	496,555	2,052,798	496,555	-	2,879,512	5,389,306	218,186	153,530	37,574	11,724,017
შიდა გადატანები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(795,191)	-	-	-	(47,712)	(286,992)	(30,583)	(1,220)	-	(1,161,698)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(0)	5,229,005	7,625,915	142,673,416	35,258,870	15,863,017	687,590	1,597,376	448,247	209,383,436
შეძენა	-	-	-	-	777,009	1,017,291	225,847	91,098	14,733	2,125,978
შიდა გადატანები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(0)	5,229,005	7,625,915	142,673,416	36,035,878	16,880,308	913,437	1,688,474	462,980	211,509,414
ცვეთა										
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(803,727)	(1,879,953)	(4,589,382)	(8,524,763)	(3,630,353)	(157,844)	(548,646)	(387,179)	(20,521,847)
ცვეთა	-	(1,085,309)	(2,088,627)	(66,668,421)	(10,632,343)	(3,706,206)	(145,004)	(395,477)	(27,963)	(84,749,351)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	6,866	-	-	6,866
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,889,036)	(3,968,580)	(71,257,803)	(19,157,106)	(7,336,559)	(295,982)	(944,123)	(415,142)	(105,264,331)
ცვეთა	-	(1,304,853)	(2,145,453)	(55,256,158)	(10,504,580)	(2,684,705)	(234,171)	(472,375)	(27,580)	(72,629,877)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,193,889)	(6,114,033)	(126,513,961)	(29,661,686)	(10,021,265)	(530,153)	(1,416,498)	(442,722)	(177,894,208)
31-12-2022	(0)	3,339,969	3,657,335	71,415,613	16,101,764	8,526,458	391,609	653,253	33,105	104,119,105
31-12-2023	(0)	2,035,116	1,511,882	16,159,455	6,374,192	6,859,044	383,284	271,976	20,258	33,615,206

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
არარეზიდენტი მომწოდებლები	63,416,576	59,949,101
ადგილობრივი მომწოდებლები	6,302,259	17,141,687
გადასახდელი საგარანტიო თანხები	2,811,323	457,031
სულ:	72,530,157	77,547,819

არარეზიდენტი მომწოდებლის თანხები 2022 წელს ძირითადად მოიცავს გვირაბის საბურღი მოწყობილობის და დიზაინის დამზადების ღირებულებას.

14 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსი წარმოადგენს დამკვეთის მიერ ჩარიცხულ თანხებს პროექტის დასაწყებად, რომელიც მოიცავს ძირითად ხელშეკრულებაში შესასრულებელი სამუშაოების ღირებულების 25%-ს. ძირითადი სატენდერო ხელშეკრულების მიხედვით ავანსები გაქვითულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილთან.

15 ანარიცხები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
საგადასახადო ანარიცხი	5,497,391	-
გადასახდელი ხელფასები	1,165,559	1,536,704
სხვა	13,604	37,084
სულ:	6,676,554	1,573,788

16 რისკების მართვა

კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შესაბამისი წლების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,839,964	31,107,144
წარმოებული ფინანსური აქტივები	1,213,072	1,464,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53,884,157	28,487,638
სულ ფინანსური აქტივები	70,937,193	61,059,270
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,530,157	77,547,819
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	6,676,554	1,573,788
საიჯარო ვალდებულებები	462,057	968,009
სულ ფინანსური ვალდებულებები	79,668,768	80,089,616
წმინდა პოზიცია	(8,731,576)	(19,030,346)

16 რისკების მართვა (გაგრძელება)

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესება, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დანაკარგების რეზერვის გამოთვლას არ საჭიროებს.

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

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	0.5%-2%	5%	25%	50%	100%

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. ხელმძღვანელობის პოზიციით კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად და შესაბამისად ლიკვიდობის რისკი მინიმალურია.

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.

16 რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი. კომპანიისათვის არ არსებობს მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელს აშშ დოლარის და ჩინური იუანის გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული დადებითი საკურსო სხვაობა წარმოქმნილია ძირითადი სატენდერო კონტრაქტით წინასწარ განსაზღვრული ფიქსირებული გაცვლითი კურსით, რომელის შესაბამისადაც ხდება წარმოქმნილ მოთხოვნებზე ფულადი ნაკადების მიღება და რომელიც მცირედით განსხვავდება საანგარიშო წლის ბოლოს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსზე.

სასამართლო დავები

მიმდინარე პერიოდში კომპანია ჩართული იყო საგადასახადო ორგანოსთან დავაში, რაც უკავშირდებოდა საგადასახადო ორგანოს შემოწმების შედეგად დაკისრებული გადასახადების გასაჩივრებას, რადგანაც ხელმძღვანელობა არ იზიარებდა საგადასახადო ორგანოს მიდგომებს ნაწილობრივ. აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით მიმდინარე პერიოდში აღიარებული იყო ანარიცხი რომელიც მოიცავს ძირ თანხას 3,928,682 ლარის ოდენობით და ჯარიმას 1,568,709 ლარის ოდენობით.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით ფასს 24-ით დაკავშირებული მხარეების წარდგენა. თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იდენტიფიცირებულ დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები და ნაშთები:

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო ჯგუფ კო ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2023	2022
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,421,990)	23,923
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,207,700	14,210,131
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	16,740,752	18,495,462
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შესყიდვა	2,522,952	8,257,321
გადახდილი ავანსები	-	-

კომპანიის მენეჯმენტის წევრების დარიცხული ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ანაზღაურება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 841,682 ლარს და 771,994 ლარს, შესაბამისად.

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში საგადასახადო ორგანომ დამატებით დაარიცხა კომპანიას 2,222,351 ლარის ოდენობით ძირითადი გადასახადი. კომპანიამ აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენა, და არსებული ანარიცხი სრულიად მიაკუთვნა 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდს.

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში“

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წელი

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში“ (უცხოური საწარმოს ფილიალი) ს/კ 405353610 შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია ჩინური კომპანია შპს China Railway Tunnel Group Co., Ltd., ს/კ 91410300171075680N. საწარმო რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 17 სექტემბერს.

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

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრიაშვილის ქ., N10

გენერალური დირექტორი: ჟაი ფეიფეი

ძირითადი საქმიანობა

შპს “ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში” ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება ინფრასტრუქტურული სამშენებლო პროექტების განხორციელება საქართველოში. საერთაშორისო ტენდერში გამარჯვების შედეგად, კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის საავტომობილო გზების დეპარტამენტის კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც ახორციელებს E-116 ავტომაგისტრალის კობი ქვეშეთის მონაკვეთის (Lot 1) სამშენებლო სამუშაოებს. პროექტი დაფინანსებულია აზიის განვითარების ბანკის მიერ.

კომპანია წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არის საერთაშორისოდ აღიარებული კომპანიის China Railway Tunnel Group Co., Ltd (China) <http://www.crtg.cn/> ფილიალი საქართველოში.

CRTG (China Railway Tunnel Group Co. Ltd (China)) ბაზარზე 1978 წლიდან მოღვაწეობს და უმსხვილესი ჩინური კომპანიაა გვირაბების გათხრასა და მიწისქვეშა საინჟინრო სამუშაოების შესრულებაში. ამ ხნის განმავლობაში კომპანია ითვლის 9,000 კმ.-ზე მეტი სიგრძის უმსხვილესი და ურთულესი კონსტრუქციის მქონე გვირაბების და მიწისქვეშა სამუშაოების შესრულებას, როგორც საკუთარ ქვეყანაში, ასევე საზღვარგარეთ, გამოცდილება აქვს წყლისქვეშა ტუნელების აგებაზე.

კომპანია ძირითადად სამშენებლო ბაზარზე პოზიციონერებს და მისი საქმიანობის ძირითადი სახეებია:

- გვირაბების, გზების და სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა;
- მიწისქვეშა მშენებლობა;
- სამშენებლო მასალების წარმოება, უზრუნველყოფა და ვაჭრობა;
- ტრანსპორტი და ლოჯისტიკა;

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ადგილობრივი ბაზრის მოკვლევა/ანალიზი არ ჩატარებია.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2022 წლებში არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

განვითარების პერსპექტივები

კომპანია საქართველოში ფუნქციონირებს გრძელვადიანი ინფრასტრუქტურული სამშენებლო საერთაშორისო სახელმწიფო კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების არსებულ და სამომავლო სტაბილურობას ანგარიშგების პერიოდებისათვის. 2020 წლის განმავლობაში და მის შემდგომ Covid 19-ის პანდემიის გავრცელებას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე არსებითად უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია.

კომპანიამ შეაფასა არსებული და პოტენციური რისკები, რომელიც სამშენებლო სექტორში შესაძლოა წარმოიშვას ფორსმაჟორული სიტუაციების დროს და რომელმაც შესაძლოა უმნიშვნელო გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებზე, თუმცა მსგავსი ანალიზის ჩატარება მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის და ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების სასურველი დონის შესანარჩუნებლად.

არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე კომპანიამ ოფისის თანამშრომელთა ნაწილი დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე გადაყვანა.

მენეჯმენტმა შეაფასა მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში განვითარებული ეპიდემიოლოგიური რისკებით გამოწვეული შეზღუდვები, რომელთაც შეეძლოთ გავლენა ექონია ბალანსის შემდგომი პერიოდის ოპერაციებზე. კომპანიის ანგარიშგების მუხლების და ოპერაციების შესაბამისად ქვემოთ მოცემული პოზიციების მიმართ მატერიალური რისკები არ გამოვლენილა:

- შემოსავლების შემცირება
- გაუფასურებული ან ვადაგასული მარაგების ჭარბი რაოდენობის წარმოქმნა
- მიწოდების ჯაჭვისა და მიწოდების პოტენციური რისკები
- სამუშაო ძალის არა საკმარისობა
- განვითარების გეგმების შეუსრულებლობა
- მოთხოვნების არსებითი გაუფასურება
- კომპანიის გადახდისუნარიანობით გამოწვეული ვალდებულებების ზრდა
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო რისკების გავლენა

სამშენებლო სამუშაოებს აზიის განვითარების ბანკი და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი აფინანსებს. პროექტი სრულად აკმაყოფილებს შესაბამის საერთაშორისო სტანდარტებს.

საპროექტო გზის სიგრძე არის 10.3 კმ, რომელიც იწყება სოფელ წკერეში, მოიცავს 8.86 კმ სიგრძის გვირაბს, ორი ღია წესით მოწყობილი სექციით, შეერთებით, რომელიც სოფელ კობთან ახლოს მდებარე გზას უერთდება. საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან 2019 წლის 05 სექტემბერს გაფორმებული KKR/CWCP-01R ხელშეკრულების ფარგლებში ქვეშეთი-კობის საავტომობილო გზის (ლოტი 1, გვირაბის ნაწილი) მშენებლობის პროექტის მიმდინარეობის პერიოდია: 01.10.2022 – 31.12.2025 წლები. მშენებლობის არსებული ნებართვა მოქმედია 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, შესაბამისად გეგმავს ოფიციალურ განახლებასაც.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალის კმაყოფილების დონის შენარჩუნება. ამ საკითხებზე მუშაობს ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ ეტაპზე დასაქმებული ეცნობა საწარმოს შიდა განაწესს, შემდგომ თანამდებობრივ ინსტრუქციასა და უსაფრთხოების წესებს. სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. მომუშავე პერსონალის მოტივაციის გაზრდის მიზნით კომპანიაში შემუშავებულია, როგორც საბონუსე, ასევე ზეგანაკვეთური ანაზღაურების სისტემა, სხვადასხვა სადაზღვევო პაკეტი.

საწარმოში ანაზღაურება არის როგორც ყოველთვიური, ისე საათობრივი, დღიურად და შესრულებული სამუშაოს ერთეულის მიხედვით. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის ზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და სამუშაოს ხარისხიან და დროულ შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის განსაზღვრულია გაფრთხილებითი შენიშვნა, ხოლო რიგ შემთხვევებში განთავისუფლება.

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

ორგანიზაცია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისათვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. მიზანი ორგანიზაციის მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად კომპანია საჭიროებისამებრ ახდენს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის

ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით და მოდულებით, როგორც ქართველი ისე უცხოელი სპეციალისტების დახმარებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას, პერიოდული ინსპექციების განხორციელებით.

ორგანიზაციის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე ძირითადად მხოლოდ ადმინისტრაციაში არიან მდებარეობითი სქესის დასაქმებული თანამშრომლები. თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია რომელიც შეიძლება გამოხატული იქნას უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით. ორგანიზაცია იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და რეკომენდაციებს. ორგანიზაციის თითოეულ ბაზაზე და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და ორგანიზაციის ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად. ორგანიზაციას არსებობის განმავლობაში არ აქვს გამოცდილება, დაჭირვებოდა ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ღონისძიებები.

შპს “ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში” მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, შესაბამისად დაქვემდებარებული ფილიალები არ გააჩნია. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს დირექტორთა საბჭო. კომპანიის უფლებამოსილი მმართველი არის დირექტორი, რომელსაც ექვემდებარებიან ფინანსური, კომერციული და საოპერაციო მიმართულებების ხელმძღვანელები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 735-ს (2022 წ.: 711 თანამშრომელი). კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2023	2022	აღწერა
1 სულ აქტივები	114,583,495	190,768,039	აქტივების შემცირება ძირითადად განპირობებულია ძირითადი საშუალებების ღირებულების შემცირებით რომელიც პროექტის დასრულებასთან ერთად სრულიად განიცდის ამორტიზაციას
2 სულ ვალდებულებები	96,015,830	202,002,895	ვალდებულებების შემცირება ძირითადად განპირობებულია მიღებული ავანსის შემცირებით რაც შშენებლობის დასრულებასთან ერთად მცირდება

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესაბამისად ხორციელდება კომპანიის თვითკონტროლი და მონიტორინგი. კონტროლის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული

ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

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

კომპანიის საქმიანობის გახორციელების ადგილი არ მდებარეობს სიახლოვეს:

- დაცულ ტერიტორიებთან;
- ჭარბტენიან ტერიტორიებთან;
- შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან;
- ტყით მჭიდროდ დაფარულ ტერიტორიასთან;
- პროექტი ხორციელდება სოფლის გარეთ;
- კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლთან;
- სხვა სახის სენსიტიურ ობიექტებთან;

კომპანია გამუდმებით ცდილობს თავიდან აიცილოს და მინიმუმამდე შეამციროს სამშენებლო საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე, რომელიც კონკრეტულ ქმედებებში გამოხატება, რაც გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. კომპანია იყენებს მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით კომპანია მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაშია. კომპანია გეგმავს წარმოქმნილი ნარჩენების შეგროვება მოახდინოს კონტეინერული სისტემის გამოყენებით. უზრუნველყოფილი იყოს სახიფათო, არასახიფათო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვდება ცალ-ცალკე. ტერიტორიიდან საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გატანა მოხდება რეგულარულად, ხელშეკრულების საფუძველზე ხარაგაულის დასუფთავების სამსახურის მიერ. სახიფათო ნარჩენების დროებითი დასაწყობება მოხდება სამშენებლო მოედანზე ცალკე გამოყოფილ სათავსოში, შემდგომი გაუვნებელყოფის მიზნით.

სამშენებლო ტექნიკას გავლილი ექნება შესაბამისი ტექდათვალიერება, რათა არ მოხდეს მიდამოს დაბინძურება ზეთებითა და საპოხი საშუალებებით.

სამუშაოების დასრულების შემდგომ ტერიტორიები მოწესრიგდება და აღდგება სანიტარული მდგომარეობა.

ჩასატარებელი სამშენებლო სამუშაოების სპეციფიკისა და მოცულობების გათვალისწინებით, პროექტი არ ხასიათდება ადამიანის ჯანმრთელობაზე ზემოქმედების მომატებული რისკებით. ამ მხრივ საქმიანობა არ განსხვავდება მსგავს ინფრასტრუქტურული პროექტებისგან. სამუშაოების მიმდინარეობას გააკონტროლებს ზედამხედველი, რომელიც პასუხისმგებელი იქნება უსაფრთხოების ნორმების შესრულებაზე. სამუშაო უბანი იქნება შემოზღუდული და მაქსიმალურად დაცული გარეშე პირების მოხვედრისაგან.

დაგეგმილი საპროექტო საქმიანობიდან გამომდინარე, მასშტაბური ავარიის ან/და კატასტროფების რისკები მოსალოდნელი არ არის. ოპერირების დასრულების შემდეგ მოხდება ტერიტორიის ზედაპირის ტექნიკური და ბიოლოგიური რეკულტივაცია და განთავსდება რეკომენდირებული სისქის ნიადაგის ნაყოფიერი ფენა. მშენებლობაზე ძირითადად დასაქმდება ადგილობრივი მოსახლეობა, რაც თავის მხრივ დადებით გავლენას მოახდენს სოფლის მოსახლეობის სოციალურ-ეკონომიკურ მდგომარეობაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისათვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე დგინდება რისკების მართვის სისტემას. კომპანიის მიერ საგარეო და შიდა საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების მონიტორინგი გარკვეული პერიოდულობით ტარდება. რისკის

მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება, ანალიზი, და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ხდება პოტენციურად დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორების

გამოვლენა, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

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

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია ობიექტზე საჭირო მარაგებს იძენს პროექტის დაწყებისთანავე და მიღებული ავანსის მნიშვნელოვანი ნაწილი სწორედ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე მიემართება. ამგვარი მიდგომა მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც ორგანიზაციის მხრიდან პროცესის მუდმივი მონიტორინგის საჭიროებაზე მიუთითებს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შემდგომში ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გაუმჯობესებას.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში“

პროექტის მენეჯერი

სენ დაოიონგ

ფინანსური მენეჯერი

ლი ჟიპეი

თარიღი - 15 დეკემბერი 2024



მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება, ანალიზი, და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ხდება პოტენციურად დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორების

გამოვლენა, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

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

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია ობიექტზე საჭირო მარაგებს იძენს პროექტის დაწყებისთანავე და მიღებული ავანსის მნიშვნელოვანი ნაწილი სწორედ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე მიემართება. ამგვარი მიდგომა მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს, რაც ორგანიზაციის მხრიდან პროცესის მუდმივი მონიტორინგის საჭიროებაზე მიუთითებს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შემდგომში ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გაუმჯობესებას.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

შპს „ჩინეთის სარკინიგზო გვირაბის ჯგუფი კო., ფილიალი საქართველოში“

პროექტის მენეჯერი

სენ დაოიონგ

ფინანსური მენეჯერი

ლი ჟიპეი

თარიღი - 15 დეკემბერი 2024



Info@inox.ge



34 I.Abashidze str.