

დამკვეთი

უცხოური საწარმოს ფილიალი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მოსაზრება.....	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
მომზადების საფუძვლები	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	10
ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები.....	13
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
სესხები	14
შემოსავალი	14
პროექტის თვითღირებულების ხარჯები.....	15
რისკის მართვა.....	21
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	24
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	25
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა	26
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო

შესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- მევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვეკლდება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შეესაბამებოდას ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარგულირებული მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	4	121,837,927	312,700,166
პროექტის თვითღირებულების ხარჯი	5	(224,286,902)	(366,708,768)
მთლიანი მოგება		(102,448,975)	(54,008,602)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(6,147,643)	(9,683,236)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(23,257,432)	(10,415,750)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	8,011,410	3,223,731
საოპერაციო მოგება		(123,842,640)	(70,883,857)
ფინანსური შემოსავლები	9	505,012	1,841,678
ფინანსური ხარჯები	10	(13,979,480)	-
მოგება დაბერგვრამდე		(137,317,108)	(69,042,179)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(137,317,108)	(69,042,179)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	1,360,062
სულ სრული შემოსავალი		(137,317,108)	(67,682,117)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. ფუჭუა

ფინანსური დირექტორი - ბ. შავიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	4	121,837,927	312,700,166
პროექტის თვითღირებულების ხარჯი	5	(224,286,902)	(366,708,768)
მთლიანი მოგება		(102,448,975)	(54,008,602)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(6,147,643)	(9,683,236)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(23,257,432)	(10,415,750)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	8,011,410	3,223,731
საოპერაციო მოგება		(123,842,640)	(70,883,857)
ფინანსური შემოსავლები	9	505,012	1,841,678
ფინანსური ხარჯები	10	(13,979,480)	-
მოგება დაბერგვრამდე		(137,317,108)	(69,042,179)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(137,317,108)	(69,042,179)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	1,360,062
სულ სრული შემოსავალი		(137,317,108)	(67,682,117)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ვ. ფუჭუა


 ფინანსური დირექტორი - ბ. შავიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	11	48,356,393	67,663,918
არამატერიალური აქტივები		36,937	43,455
სულ გრძელვადიან აქტივები		48,393,330	67,707,373
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		10,270,832	12,624,720
წინასწარ გაწეული ხარჯი		6,653	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	10,340,664	21,321,658
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	73,551,247	129,097,553
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	32,243,144	10,191,947
სულ მიმდინარე აქტივები		126,412,540	173,235,877
სულ აქტივები		174,805,871	240,943,251
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(174,481,956)	(37,164,848)
გადაფასების რეზერვი		3,390,804	3,390,804
სულ კაპიტალი		(171,091,152)	(33,774,044)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	15	225,179,244	139,848,424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		225,179,244	139,848,424
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	117,934,314	127,037,826
გადასახდელი ხელფასები		2,451,025	7,831,045
გადასახდელი პროცენტი	15	332,441	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		120,717,780	134,868,872
სულ ვალდებულებები		345,897,023	274,717,295
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		174,805,871	240,943,251

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -**ვ. ფუჭუა**

ფინანსური დირექტორი - **ბ. შავიშვილი**

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	11	48,356,393	67,663,918
არამატერიალური აქტივები		36,937	43,455
სულ გრძელვადიან აქტივები		48,393,330	67,707,373
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		10,270,832	12,624,720
წინასწარ გაწეული ხარჯი		6,653	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	10,340,664	21,321,658
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	73,551,247	129,097,553
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	32,243,144	10,191,947
სულ მიმდინარე აქტივები		126,412,540	173,235,877
სულ აქტივები		174,805,871	240,943,251
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(174,481,956)	(37,164,848)
გადაფასების რეზერვი		3,390,804	3,390,804
სულ კაპიტალი		(171,091,152)	(33,774,044)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	15	225,179,244	139,848,424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		225,179,244	139,848,424
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	117,934,314	127,037,826
გადასახდელი ხელფასები		2,451,025	7,831,045
გადასახდელი პროცენტი	15	332,441	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		120,717,780	134,868,872
სულ ვალდებულებები		345,897,023	274,717,295
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		174,805,871	240,943,251

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

21.10.24

დირექტორი - ვ. ფუჭუა

ფინანსური დირექტორი - ბ. მაკიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	31,877,331	2,030,742	33,908,073
წმინდა მოგება	(69,042,179)	-	(69,042,179)
გადაფასების რეზერვი	-	1,360,062	1,360,062
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	(37,164,848)	3,390,804	(33,774,044)
წმინდა მოგება	(137,317,108)	-	(137,317,108)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	(174,481,956)	3,390,804	(171,091,152)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. ფუჭუა

ფინანსური დირექტორი - ბ. შავიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	31,877,331	2,030,742	33,908,073
წმინდა მოგება	(69,042,179)	-	(69,042,179)
გადაფასების რეზერვი	-	1,360,062	1,360,062
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	(37,164,848)	3,390,804	(33,774,044)
წმინდა მოგება	(137,317,108)	-	(137,317,108)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	(174,481,956)	3,390,804	(171,091,152)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ვ. ჯუჟუა


 ფინანსური დირექტორი - ბ. შავიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(137,317,108)	(69,042,179)
კორექტირება :			
პირობითი ვალდებულებები	17	19,178,362	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	10,238,294
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/(მოგება)	13	(868,797)	(1,269,396)
ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი	11	15,864,847	18,139,294
არამატერიალურების ამორტიზაცია		6,518	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	10	13,647,040	(1,406,871)
ფინანსური შემოსავალი	9	(505,012)	(434,807)
საპროცენტო ხარჯი	10	332,441	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(89,661,710)	(43,775,665)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		55,214,795	17,348,341
ცვლილებები საგარანტიო მოთხოვნებზე		-	5,337,216
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,980,994	3,550,972
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში		2,353,887	(7,193,177)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(6,653)	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(30,496,740)	4,442,423
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში		(5,380,020)	2,170,847
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(56,995,448)	(18,119,042)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გასვლა	11	5,685,639	243,494
ძირითადი საშუალების მიღება	11	(2,242,962)	(15,550,425)
შემოსავალი დეპოზიტებიდან		505,012	434,807
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		3,947,690	(14,872,124)
გრძელვადიანი სესხის აღება	15	75,338,288	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		75,338,288	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(239,333)	(2,848,821)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		22,051,196	(35,839,988)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		10,191,947	46,031,935
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		32,243,143	10,191,947

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვ. ფუჰუა

ფინანსური დირექტორი - ბ. შავიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(137,317,108)	(69,042,179)
კორექტირება :			
პირობითი ვალდებულებები	17	19,178,362	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	10,238,294
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/(მოგება)	13	(868,797)	(1,269,396)
ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი	11	15,864,847	18,139,294
არამატერიალურების ამორტიზაცია		6,518	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	10	13,647,040	(1,406,871)
ფინანსური შემოსავალი	9	(505,012)	(434,807)
საპროცენტო ხარჯი	10	332,441	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(89,661,710)	(43,775,665)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		55,214,795	17,348,341
ცვლილებები საგარანტიო მოთხოვნებზე		-	5,337,216
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,980,994	3,550,972
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში		2,353,887	(7,193,177)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(6,653)	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(30,496,740)	4,442,423
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში		(5,380,020)	2,170,847
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(56,995,448)	(18,119,042)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გასვლა	11	5,685,639	243,494
ძირითადი საშუალების მიღება	11	(2,242,962)	(15,550,425)
შემოსავალი დეპოზიტებიდან		505,012	434,807
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		3,947,690	(14,872,124)
გრძელვადიანი სესხის აღება	15	75,338,288	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		75,338,288	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(239,333)	(2,848,821)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		22,051,196	(35,839,988)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		10,191,947	46,031,935
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		32,243,143	10,191,947

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

2024
დირექტორი - ჯ. ფუჭუა

ფინანსური დირექტორი - ბ. მაკიშვილი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

„ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დარეგისტრირდა 2019 წლის 19 თებერვალს, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნიკოლოზ დგებუაძის ქუჩა N18. კომპანია არის უცხოური საწარმოს „911100007109338178“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის“ ფილიალი (ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა), რომლის 100% წილის მფლობელიც არის ჩინური საწარმო. კომპანიის ფილიალის დირექტორია ვანგ ფუჰუა, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე ხოლო მისი მინდობილი პირია საქართველოში ვანგ ფუჰუა, ასევე ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე, საქართველოს რეზიდენტი.

მშობელმა საწარმომ ბაზარზე ოპერირება დაიწყო 2018 წელს და პირველი მონაწილეობა მიიღო საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში, რომელიც ეხებოდა რიკოტის საუდელტეხილო გზის, უბისა-შორაპანის მონაკვეთის მშენებლობას.

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში შემოსავლების გენერირება მოხდა ვაზიანი-საგარეჯოს საავტომობილო გზის პროექტის განხორციელებით, რომელიც მიზნად ისახავდა 23.8 კმ საავტომობილო გზის და 13 სახიდე გადასასვლელის მშენებლობას.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით. რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა, როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:
 - ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
 - სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
 - რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
 - რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ თანხებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც საწარმო ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
-

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება ალიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოთხოვნები მოიცავს საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოქმნილია ფაქტიურად დადასტურებული შემოსავლების შესაბამისად. მოთხოვნები ასევე მოიცავს კონტრაქტიდან მისაღებ მოთხოვნებს რომელიც წარმოქმნილია გაწეულია დანახარჯების პროპორციით აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნები დარუზერებულია გამოყენებული საღირსეზო პოლიტიკის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს, რომელიც გამოიყენება მშენებლობის პროცესში და ჩამოიწერება ეტაპობრივად მათი გახარჯვის მიხედვით. დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა ხდება ხელმძღვანელობის ბრძანების მიხედვით და ასახულია მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები გარდა მიწისა შეფასებულია დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაბამისი კვალიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

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

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

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებას უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით და მიკუთვნებულია სრულად გრძელვადიან ვინაიდან ბალანსის შემდგომ პერიოდის 12 თვის განმავლობაში არ ხდება სესხის ძირის ნაწილის შემცირება.

შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება გამოყენებული რესურსების მეთოდის შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების პროპორციულად. შემოსავლის აღიარება განხორციელდა მთლიანი ხარჯთაღირებულების ბიუჯეტის იმ პროპორციის შესაბამისად, რაც ფაქტობრივად იყო გაწეული საანგარიშო წლის განმავლობაში.

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ 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. ამონაგების აღიარებისათვის გამოიყენება ფასს 23 თავით განსაზღვრული პროპორციული აღიარების მეთოდი. საანგარიშო 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.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
პროექტის თვითღირებულების ხარჯები

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

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იმ ხარჯებს, რომელიც სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად არ მიეკუთვნება პროექტის თვითღირებულების ხარჯებს, ასეთია ადმინისტრაციული ხელფასები; მომსახურების ხარჯები; იჯარის, კომუნალური; კომუნიკაციის და სხვა ხარჯებს.
ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას, რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

უიმედო ვალების რეზერვი

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

პირობითი ვალდებულებები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ორგანიზაციის მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს შრომითი ხელშეკრულებით წარმოქმნილ დავებს, კონტრაგენტებთან ხელშეკრულების პირობების დარღვევით წარმოქმნილ დავებს და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ არსებულ დავას. მიმდინარე სასამართლო დავების ღირებულება წარმოადგენს მნიშვნელოვან თანხას ფინანსური ანგარიშგების ღონეზე და ასახულია პირობითი ვალდებულებების ნაწილში.

ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

- საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი მოგება სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი მოგება სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციამია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში
ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი მომსახურებიდან
შემოსავლების გაანგარიშება მოცემულია საანგარიშო პერიოდში ფაქტიურად გაწეული ხარჯების პროპორციულად.

	2024	2023
აღიარებული შემოსავალი	121,578,616	311,900,451
სხვა შემოსავალი	259,310	799,715
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	121,837,927	312,700,166

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 5 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს იმ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია პროექტების შესრულების დროს.

	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	174,227,863	280,111,531
პირდაპირი ხელფასები	26,319,142	56,808,708
ცვეთის ხარჯი	15,561,381	17,563,371
სხვა ხარჯი	2,714,120	7,057,607
გადახდილი საკომისიოები	4,994,082	4,461,826
საწვავის ხარჯი	470,314	705,725
სულ თვითღირებულების ხარჯები	224,286,902	366,708,768

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	2,503,724	2,974,987
მომსახურების ხარჯები	735,814	2,442,103
იჯარის ხარჯები	34,449	114,052
კომუნიკაციის ხარჯები	129,040	134,798
კომუნალური ხარჯები	33,255	25,015
დაზღვევის ხარჯები	28,949	256,806
ცვეთა და ამორტიზაცია	301,712	649,172
არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	6,518	-
კომპიუტერის ხარჯები	35,643	195,868
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	341,024	694,462
საკონსულტაციო ხარჯები	190,076	116,041
მივლინების ხარჯები	21,823	45,018
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	1,785,613	2,034,912
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,147,643	9,683,236

შენიშვნა 7 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	-	10,238,294
პირობითი ვალდებულებების ხარჯები	19,178,362	-
დაზიანებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	404,272	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი	3,310,099	-
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	53,477	166,528
უიმედო ავანსების ჩამოწერა	304,482	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,741	10,929
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	23,257,432	10,415,750

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 8 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები

	2024	2023
შემოსავალი ქვების მოპოვება-წარმოებიდან	7,140,416	1,641,478
ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი	-	202,942
საქვო მოთხოვნების რეზერვების შემცირება	868,797	1,269,396
სხვა	2,197	109,915
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8,011,410	3,223,731

შენიშვნა 9 - ფინანსური შემოსავლები

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავლები	505,012	434,807
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	-	1,406,871
სულ ფინანსური შემოსავლები	505,012	1,841,678

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	13,647,040	-
საპროცენტო ხარჯი	332,441	-
სულ ფინანსური შემოსავლები	13,979,480	-

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
თვითღირებულება	469,052	15,268,798	15,648,884	1,988,325	876,647	93,177,182	128,972	127,557,860
ცვეთა	-	(7,202,754)	(6,701,854)	(868,585)	(465,301)	(32,944,854)	-	(48,183,347)
ბალანსი 31/12/2022	469,052	8,066,043	8,947,030	1,119,740	411,346	60,232,329	128,972	79,374,513
დანამატები	-	301,851	2,591,910	334,803	71,135	12,250,725	-	15,550,425
აქტივების ჩამოწერა	-	(51,584)	(132,594)	(5,212)	-	(255,572)	(65,920)	(510,882)
აქტივის აფასება	-	809,604	369,606	27,822	20,045	132,986	-	1,360,062
აქტივის ჩამოფასება	-	(1,867,080)	(4,955,608)	(671,867)	(210,611)	(2,533,128)	-	(10,238,294)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(2,529,630)	(2,309,959)	(325,874)	(142,789)	(12,831,042)	-	(18,139,294)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	47,022	94,070	1,154	18	125,124	-	267,388
ბალანსი 31/12/2023	469,052	4,776,227	4,604,455	480,566	149,144	57,121,421	63,052	67,663,918
დანამატები	-	74,742	1,228,746	72,595	17,742	849,138	-	2,242,962
აქტივების ჩამოწერა	-	(4,825,233)	(2,016,000)	(212,405)	(92,636)	(747,354)	-	(7,893,627)
აქტივის აფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
აქტივის ჩამოფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(948,198)	(1,517,167)	(170,041)	(55,977)	(13,173,463)	-	(15,864,847)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	2,096,187	1,377	323	115	109,986	-	2,207,988
ბალანსი 31/12/2024	469,052	1,173,725	2,301,411	171,038	18,388	44,159,728	63,052	48,356,393
ბალანსი 31/12/2023	469,052	4,776,227	4,604,455	480,566	149,144	57,121,421	63,052	67,663,918
ბალანსი 31/12/2024	469,052	1,173,725	2,301,411	171,038	18,388	44,159,728	63,052	48,356,393

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 12 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2024	12/31/2023
ნედლეული და მასალები	8,895,283	19,823,669
სხვა მცირეფასიანი სასაქონლო მარაგები	1,445,381	1,497,988
სულ ნედლეული და მასალები	10,340,664	21,321,658

შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	12,127,249	28,663,719
მოთხოვნები კონტრაქტებიდან	45,333,864	74,641,797
გადახდილი ავანსები	16,332,679	26,903,379
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(242,545)	(1,111,342)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73,551,247	129,097,553

* მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	(1,111,342)	(2,380,738)
(აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	868,797	1,269,396
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	(242,545)	(1,111,342)

შენიშვნა 14 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	27,205,918	6,832,975
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	4,269,095	1,327,451
ნაღდი ფული სალაროში	768,131	2,031,522
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	32,243,144	10,191,947

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 15 - გრძელვადიანი სესხები

	12/31/2024	12/31/2023
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	225,179,244	139,848,424
გადასახდელი პროცენტი	332,441	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	225,179,244	139,848,424

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	139,848,424	140,503,622
სესხის აღება	83,783,278	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	332,441	-
გადახდილი პროცენტი	-	-
გადახდილი ძირი თანხა	(8,444,990)	-
საკურსო სხვაობა	9,992,532	(655,198)
სულ ნასესხები სახსრები	225,511,684	139,848,424
გრძელვადიანი ნაწილი	225,511,684	139,848,424
მოკლევადიანი ნაწილი	-	-

შენიშვნა 16 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	98,692,052	90,463,790
პირობითი ვალდებულებები	19,178,362	-
მიღებული ავანსები	63,900	36,574,036
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	117,934,314	127,037,826

შენიშვნა 17 - პირობითი ვალდებულებები

2024 წელში საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ კომპანიის მიმართ წამოიწყო დავა დამატებითი ღირებულების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 12,346,013 ლარს ხოლო 2025 წელში ერთ-ერთმა კონტრაგენტმა წამოიწყო დავა ზიანის ანაზღაურების კუთხით რომლის ღირებულება შეადგენს 6,832,349. მოცემული თანხები ჯამურად აღიარებულია პერიოდის ხარჯად და მოცემულია პირობითი ვალდებულების ფინანსურ ანგარიშზე.

18. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: სახელშეკრულებო პირობები მათთან ანგარიშსწორების მონიტორინგისათვის, კომპანიის გამოცდილება და პრაქტიკა თითოეულ კონტრაგენტთან ანგარიშსწორების პირობებზე, მიწოდებული მომსახურების და საქონლის შინაარსი და სხვა.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	73,551,247	129,097,553
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	32,243,144	10,191,947
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	105,794,391	139,289,480

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადუფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია სხვადასხვა იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში რაც განპირობებულია ბიზნესის და მართვის სპეციფიკით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული. საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

12/31/2024	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2024 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	98,692,052	-	-	98,692,052
ნასესხები სახსრები	-	-	-	225,179,244	225,179,244
გადასახდელი ხელფასები	2,451,025	-	-	-	2,451,025
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,451,025	86,220,048	-	225,179,244	313,850,317

12/31/2023	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	90,463,790	-	-	90,463,790
ნასესხები სახსრები	-	-	-	139,848,424	139,848,424
გადასახდელი ხელფასები	7,831,045	-	-	-	7,831,045
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,831,045	90,463,790	-	139,848,424	238,143,259

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება 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 2024 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული დადებითი საკურსო სხვაობა წარმოქმნილია კონტრაქტით ფიქსირებული გაცვლითი კურსით, რომელს შესაბამისადაც ხდება წარმოქმნილ მოთხოვნებზე შესაბამისი ფულადი ნაკადების მიღება და რომელიც დაბალია საანგარიშო წლის ბოლოს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსზე. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები არ შეიცავს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	4,262,414	(289,090,698)	(284,828,284)	1,735,460	(177,863,258)	(176,127,798)
CNY 10	6,681	-	6,681	12,224	-	12,224

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

	2024	2023
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	(56,965,657)	(35,225,560)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	56,965,657	35,225,560
CNY 10 20%-იანი გამყარება	1,336	2,445
CNY 10 20%-იანი გაუფასურება	(1,336)	(2,445)

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. რომლის გავლენაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია პირობითი ვალდებულებების სახით შენიშვნა N17_ის მიხედვით.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მიმდინარე წელს კომპანიაში ჩატარდა საგადასახადო შემოწმება, რომლის საფუძველზეც წარმომოხილია ვალდებულება, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული გადაწყვეტილება არა სამართლიანია და გასაჩივრებულია ფინანსთა სამინისტროს დავების სამსახურში. ვინაიდან ჩვენ არ ვიზიარებთ შემოწმების შედეგად დამდგარ შედეგებს შესაბამისად არ მოველით რომ აღნიშნული გადაწყვეტილება აღსრულებად და ის არ გვაქვს ასახული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებში.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს :

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:			
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023	კომპანია/კომპანიები
სასესხო ვალდებულებები	225,179,243	139,848,424	მშობელი საწარმო
დარიცხული პროცენტები	332,440		მშობელი საწარმო

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022	კომპანია/კომპანიები
მარაგების შეძენა	5,139,340	10,215,714	მშობელი საწარმო
ძირითადი საშუალებების შეძენა	111,841	1,923,526	მშობელი საწარმო

მენეჯმენტზე ხელფასის სახით გადახდილი ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენდა 146,272 ლარს ხოლო 2024 წელს შეადგინა 139,316 ლარი.

20. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. კომპანიამ მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დაასრულა ყველა მიმდინარე პროექტი თუმცა ამავე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ მიაღწია ახალ პროექტებზე შეთანხმებას, რომლის შესრულებაც ბალანსის შემდგომ პერიოდში იგეგმება.

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის მიმართ აღიძრა სასამართლო დავა, რომლის ღირებულება არსებით გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და იგი მოცემულია პირობითი ვალდებულების სახით. სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც შესაძლო გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ არის განხორციელებული.

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი (უცხოური საწარმოს
ფილიალი)

2024 წლის მმართველობითი ანგარიშგება



საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წელი

თბილისი

ჩინეთის გზებისა და ხიდების კორპორაციის საქართველოს ფილიალი (უცხოური საწარმოს ფილიალი)

ს/კ 205368396

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

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ალექსანდრე (საშა) იოსელიანის ქუჩა N34

დირექტორი: ვანგ ფუჰუა, ჩინეთი

ელ.ფოსტა: crbc_geo@126.com

სარჩევი

თავი 1. ძირითადი საქმიანოზა	4
თავი 2. განვითარების პერსპექტივები	6
თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები	7
თავი 4. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა	8
თავი 5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	9

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

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

2024 წლის მდგომარეობით, ფილიალმა წარმატებით დაასრულა ყველა მიმდინარე ინფრასტრუქტურული პროექტი საქართველოში, მათ შორი:

- უბისა-შორაპანის მონაკვეთზე 13 კმ-იანი გზის, 27 ხიდისა და 18 გვირაბის მშენებლობა.
- ჟინვალ-ბარისახო-მატილის საავტომობილო გზის კმ 25.5 - კმ 32 სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- გურიის რეგიონში 9 სხვადასხვა საგზაო მონაკვეთზე, ჯამურად დაახლოებით 63 კმ-მდე გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- ბაკურციხე-წნორის შემოვლითი გზის პროექტი -16.6 კილომეტრი სიგრძის , 6 ხიდის და ორი სატრანსპორტო კვანძის (გზაგამტარის) მშენებლობა.
- ვაზიანი-საგარეჯოს საავტომობილო გზის პროექტი - 23,8 კმ საავტომობილო გზის და 13 სახიდე გადასასვლელის მშენებლობა.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ასევე მნიშვნელოვანი წარმატებები მოიპოვა ახალ მასშტაბურ პროექტებში:

1) ანაკლიის ღრმაწყლოვანი პორტის პროექტი

2024 წელს კომპანიამ გაიმარჯვა ანაკლიის ღრმაწყლოვანი პორტის მშენებლობის ტენდერში. პროექტი განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი სტრატეგიული თვალსაზრისით, რადგან ანაკლია განიხილება, როგორც შავი ზღვის რეგიონში ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური ჰაბი. ეს პროექტი განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია როგორც საქართველოს ეკონომიკისთვის, ისე კომპანიის რეპუტაციისთვის.

2) წითელი ხიდის პროექტი

2024 წლის ნოემბერში კომპანიამ მოიგო ტენდერი - რუსთავი-წითელი ხიდის 31 კმ-იანი გზის მშენებლობა, რომელიც ითვალისწინებს ოთხზოლიანი მაგისტრალის მშენებლობას TEM სტანდარტების შესაბამისად. რუსთავი-წითელი ხიდის გზა, საქართველოს მთავარი საგზაო მაგისტრალის აღმოსავლეთ-დასავლეთის დერეფნის ნაწილია და აზერბაიჯანის საზღვრამდე მიდის. აღმოსავლეთ-დასავლეთის დერეფნის განვითარება უმნიშვნელოვანესია, როგორც ქვეყნის შიდა განვითარების, ასევე რეგიონში საქართველოს პოზიციების გაუჯობესებისათვის, როგორც მიმზიდველი სატრანსპორტო დერეფნის ჩამოსაყალიბებლად.

რუსთავი-წითელი ხიდის გზის მშენებლობას ევროპის საინვესტიციო ბანკი დააფინანსებს.

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

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

2024 წელს კომპანიის მიერ ანაკლიის პორტისა და წითელი ხიდის პროექტებში გამარჯვებამ არსებითად გააძლიერა მისი პოზიციები საქართველოში. ეს ორი მასშტაბური ინფრასტრუქტურული პროექტი წარმოადგენს სტრატეგიულ მიღწევებს, რომლებიც არა მხოლოდ გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს, არამედ კიდევ უფრო გაამყარებს მის რეპუტაციას, როგორც ერთ-ერთ წამყვან საერთაშორისო კონტრაქტორს რეგიონში.

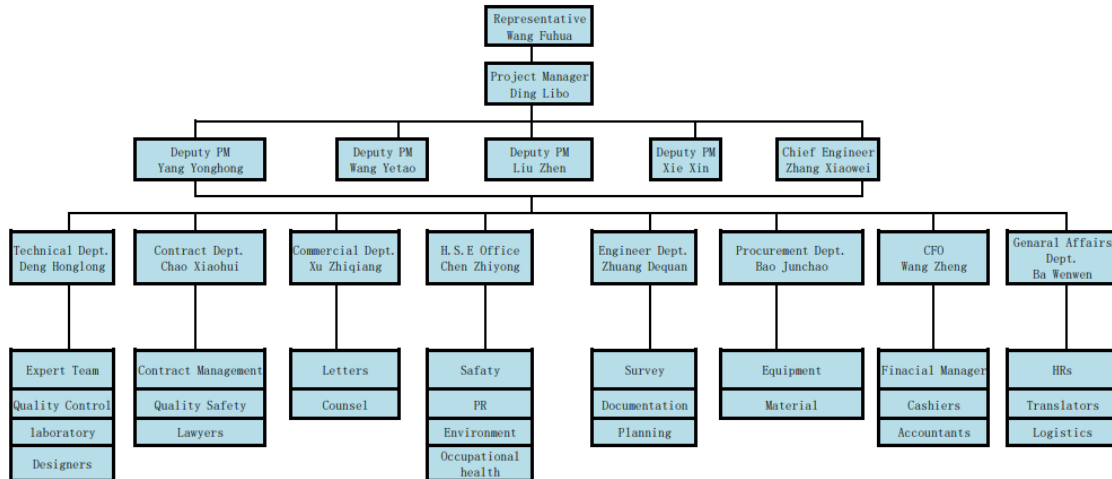
თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

ორგანიზაციას არსებობის განმავლობაში არ აქვს გამოცდილება, დასჭირვებოდა ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ღონისძიებები.

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

თავი 4. - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგრნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;

- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ორჯერ)
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

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

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

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

თავი 5. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წამოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია

პოზიციებიდან, რომლებიც რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

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

გამოცდილებიდან ასევე გამოიკვეთა ისეთი ხელისშემშლელი ფაქტორები, როგორიცაა წყალდიდობა, მეწყერი, ზვავი. აღნიშნული მოვლენები საფრთხეს უქმნის როგორც ობიექტზე მომუშავე პერსონალს, ასევე პროექტის მიმდინარეობას და შესაბამისად მის მომგებიანობას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიას ჰყავს უსაფრთხოების სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს ყველა უსაფრთხოების ნორმების და სტანდარტების დაცვას, რათა მაქსიმალურად იყოს დაზღვეული ადამიანის სიცოცხლე, ასევე ფინანსური კუთხით შემუშავებულია დაზღვევის სისტემა, რომელიც მინიმუმადე ამცირებს ფინანსური ზარალის რისკს.

ასევე ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად შეიძლება ჩაითვალოს დაგეგმილი ბიუჯეტის გადახარჯვა, გაუთვალისწინებელი ფაქტორების გამო, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ პრობლემას კომპანიისთვის, რაც შესაბამისად გავლენას ახდენს პროექტის მომგებიანობაზე. ამ რისკების თავიდან ასაცილებლად, გარდა იმისა რომ ფინანსური გუნდი, პროექტის დაწყებამდე ადგენს ფინანსურ მოდელს და ბიუჯეტს, ასევე ყოველთვიურად ხდება მიმდინარე პერიოდის ბიუჯეტის მომზადება და შესაბამისი ზედამხედველობა ხარჯების კუთხით. ფინანსური განყოფილება ახდენს ძირითადი ცვლილებებისა და ბიუჯეტის გადახრების ანალიზს და შესაბამისად ხდება კორექტირებული ბიუჯეტის შედგენა და ყოველთვიური მონიტორინგი შესრულებული სამუშაოებისა და ხარჯების კონტროლის კუთხით.

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

რისკების და გაურკვევლობის პირობებში, მენეჯმენტი მზადაა გაამყდავნოს კრიზისიდან გამოსასვლელად საჭირო გეგმები. აგრეთვე ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერ ნეგატიური გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

მმართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანგ ფუჰუა

ფინანსური დირექტორი

ბაია შავიშვილი

მმართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი

ვანო ფუჭუა



ფინანსური დირექტორი

ბაია შავიშვილი