

**შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების
სამშენებლო ჯგუფი
კომპანიის ფილიალი საქართველოში**

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. წინა პერიოდის შეცდომები	6
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
7. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან.....	17
8. პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი	19
9. სხვა შემოსავალი.....	19
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
11. ფინანსური ხარჯი	20
12. ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	20
13. ძირითადი საშუალებები.....	21
14. გრძელვადიანი მოთხოვნები.....	22
15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	22
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
17. საგადასახადო აქტივი.....	23
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
19. წმინდა აქტივები.....	23
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
21. ფინანსური რისკის მართვა.....	23
22. პირობითი ვალდებულებები.....	27
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ფილიალის შესახებ	29
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	29
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	29
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	30
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	30
6. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების წლიდან წლამდე დამდგარი არსებითი ცვლილებები: ..	30
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“-ის მენეჯმენტსა და სათაო ოფისს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფის საქართველოს ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ფილიალის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობრივ სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 2,419 ათას ლარს (2023: 3,344 ათასი ლარი). ჩვენ, ასევე, ვერ დავრწმუნდით, რომ შიდა კონტროლის სისტემა უზრუნველყოფს მარაგების ჩამოწერას სწორ საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სალაროს ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენდა 312 ათას ლარს (2023 : 191 ათასი ლარი).

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა და სისრულეზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 21,787 ათას ლარს (2023: 37,892 ათასი ლარი). შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-7 შენიშვნაში, სამშენებლო კონტრაქტი გაფორმებულია ლარში, თუმცა გაწეული მომსახურების გარკვეული ნაწილი (35%) ანაზღაურდება ლარში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი (65%) - აშშ დოლარში, ფიქსირებული გაცვლითი კურსით. 2024 წლამდე ფილიალი შემოსავლის აღიარების დროს ხელმძღვანელობდა კონტრაქტის გაფორმებისას არსებული კურსით დათვლილი თანხით და არა ფაქტიურად მიღებული ანაზღაურებით, ვინაიდან გასულ პერიოდებში ოპერაციას განიხილავდა როგორც ფორვარდულ გარიგებას. რომ მოხმდარიყო შემოსავლის აღიარება ოპერაციის შესრულების დღის კურსით შემოსავალი შემცირდებოდა, ხოლო საკურსო მოგება გაიზრდებოდა 528 ათასი ლარით, ხოლო ჯამურად შემოსავალი გაიზრდებოდა, ხოლო საკურსო მოგება შემცირდებოდა 56,467 ათასი ლარით. აღნიშნული შეუსაბამობის გავლენა ქმნის ასევე საგადასახადო რისკებს.

კერძოდ, ფილიალს მომავალში შესაძლოა მოუწიოს დაახლოებით 9,282 ათასი ლარის გადასახადის გადახდა, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული. შედეგად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხთან მიმართებით.

როგორც ეს მოცემულია მე-7 შენიშვნაში, ხევი-უბისას და სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთების განახლების სამუშაოებზე გაფორმებული სამშენებლო კონტრაქტებით გათვალისწინებულია მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულების 20%-ის ავანსის სახით მიღება. მენეჯმენტს არ გაუთვალისწინებია ფასს 15-ის „*ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*“ მოთხოვნები დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტთან მიმართებით, რომლის შესაბამისად დაპირებული ანაზღაურების ოდენობა გაითვალისწინება ფულის დროითი ღირებულების შესაბამისად რაც მოქმედებს ასაღიარებელი შემოსვლის გაანგარიშებაზე. რომ მომხდარიყო ფასს 15-ის აღნიშნული მოთხოვნის გათვალისწინება, საკონტრაქტო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაიზრდებოდა შესაბამისად 11,886 ათასი ლარით (2023: 6,525 ათასი ლარი), ხოლო ფინანსური ხარჯი გაიზრდებოდა 5,361 ათასი ლარით (2023: 5,344 ათასი ლარი).

ფილიალი სათაო ოფისისგან დაბრუნების ვალდებულების გარეშე მიღებულ თანხებს განიხილავს როგორც სათაო ოფისისგან მიღებულ დაფინანსებას და წარადგენს წმინდა აქტივების ნაწილად. თუმცა უცხოურ ვალუტაში მიღებული დაფინანსება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარადგენილი აქვს წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სათაო ოფისისგან მიღებული დაფინანსება არ წარმოადგენს მონეტარულ მუხლს და შესაბამისად მისი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ისტორიული კურსით. რომ მომხდარიყო მიღებული დაფინანსების მონეტარულ მუხლად წარდგენა, სათაო ოფისის მუხლი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირდებოდა 5,958 ათასი ლარით (2023: 507 ათასი ლარი).

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ფილიალისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები), სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით. ფილიალის მიერ მიღებულმა აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 131,152 ათასი ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. მომავალში ვალდებულებების გასტუმრება და საქმიანობის შეუფერხებელი წარმართვა არსებითად არის დამოკიდებული მიმდინარე პროექტის რენტაბელობის შენარჩუნებაზე და სათაო ოფისისგან მიღებულ დაფინანსებაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფილიალი გრძელვადიან პერსპექტივაში შეძლებს დამატებით საოპერაციო ფულადი ნაკადების გენერირებას და სირთულეების შემთხვევაში მიიღებს დამატებით დაფინანსებას სათაო ოფისიდან. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ფილიალის უნართან, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 29-32 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფილიალის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ფილიალის განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭადავებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფილიალის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფილიალის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 ექვს გამოიწვევდა ფილიალის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის საქართველო აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

26 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფილიალის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 ფილიალის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის საქართველო აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ი. ავათიძე

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

26 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	7	133,743	81,987
პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(127,498)	(133,807)
საერთო მოგება/(ზარალი)		6,245	(51,820)
სხვა შემოსავალი	9	300	2,002
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(3,593)	(4,238)
წაგებიანი ხელშეკრულების ანარიცხის გამოყენება	7	5,442	15,111
საოპერაციო ზარალი		8,394	(38,945)
ფინანსური ხარჯი	11	(2,019)	(1,405)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	12	(8,189)	(1,097)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,814)	(41,447)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(1,814)	(41,447)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 26 ნოემბერს:

მა ჯინ გენერალური დირექტორი	ვუ ხინფინგ ფინანსური დირექტორი
---	--

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	7	133,743	81,987
პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(127,498)	(133,807)
საერთო მოგება/(ზარალი)		6,245	(51,820)
სხვა შემოსავალი	9	300	2,002
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(3,593)	(4,238)
წაგებიანი ხელშეკრულების ანარიცხის გამოყენება	7	5,442	15,111
საოპერაციო ზარალი		8,394	(38,945)
ფინანსური ხარჯი	11	(2,019)	(1,405)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	12	(8,189)	(1,097)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,814)	(41,447)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(1,814)	(41,447)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 26 ნოემბერს:



მა ჯინ
 გენერალური დირექტორი


ვუ ხინფინგ
 ფინანსური დირექტორი

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	31,439	36,345	39,898
აქტივის გამოყენების უფლება		-	14	439
საკონტრაქტო აქტივი	7	7,373	15,634	34,514
გრძელვადიანი მოთხოვნები	14	39,518	29,890	34,419
შეზღუდული ფულადი სახსრები		132	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78,462	81,883	109,270
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15	2,419	3,344	5,370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	19,230	35,827	45,044
საგადასახადო აქტივი	17	2,416	5,223	6,446
შეზღუდული ფულადი სახსრები		200	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	3,586	4,904	33,042
სულ მიმდინარე აქტივები		27,851	49,298	89,902
სულ აქტივები		106,313	131,181	199,172
წმინდა აქტივები				
სათაო ოფისი	19	144,140	129,638	134,352
დაუფარავი ზარალი	19	(131,152)	(129,338)	(87,891)
სულ წმინდა აქტივები		12,988	300	46,461
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულების		-	-	23
გრძელვადიანი ნაწილი		-	-	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	7	21,111	62,053	62,053
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,111	62,053	62,076
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	23	469
ანარიცხი წამგებიან	7	-	5,442	20,553
ხელშეკრულებაზე		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	72,214	63,363	69,613
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,214	68,828	90,635
სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები		106,313	131,181	199,172

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სათაო ოფისი	დაუფარავი ზარალი	სულ წმინდა აქტივები
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	134,352	(87,891)	46,461
წლის სრული ზარალი	-	(41,447)	(41,447)
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
შემცირება წლის განმავლობაში	(4,714)	-	(4,714)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	129,638	(129,338)	300
წლის სრული შემოსავალი	-	(1,814)	(1,814)
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
ზრდა წლის განმავლობაში	14,502	-	14,502
31 დეკემბერი 2024	144,140	(131,152)	12,988

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,814)	(41,447)
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	10,804	11,842
ფინანსური ხარჯი	11	2,019	1,405
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9	-	(1,380)
ავანსების შემცირება მისაღებ სარგებლამდე	17	296	348
წამგებიანი ხელშეკრულების ანარიცხის გამოყენება	7	(5,442)	(15,111)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	16	127	49
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	12	8,189	1,097
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან/ (საქმიანობაზე) სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე		14,179	(43,197)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
ცვლილებები საქონელში	15	925	2,027
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	16	16,282	8,634
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	17	2,808	1,223
ცვლილებები საკონტრაქტო აქტივებში	7	8,261	18,880
ცვლილებები გრძელვადიან მოთხოვნებში	14	(8,813)	4,459
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	20	4,064	(8,001)
ცვლილებები საკონტრაქტო ვალდებულებებში	7	(40,942)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაზე დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		(3,236)	(15,975)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
გადახდილი პროცენტი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაზე		(3,236)	(15,975)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	13	(5,885)	(10,882)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	13	-	4,398
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე		(5,885)	(6,484)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სათაო ოფისისთვის დაბრუნებული თანხები	19	8,544	(4,099)
ცვლილება შეზღუდულ ფულად სახსრებში		(332)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფრავა		-	(490)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან/(საქმიანობაზე)		8,212	(4,589)
წმინდა შემცირება ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების		(909)	(27,048)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		4,904	33,042
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	12	(409)	(1,090)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		3,586	4,904

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“ (ს/ნ 205368029) (შემდეგში „ფილიალი“) უცხოური საწარმოს ფილიალი რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალი ახორციელებს E-60 ავტომაგისტრალის, ხევი-უბისასა და სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოებს აღმოსავლეთის ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის კორიდორის გაუმჯობესების პროექტის ფარგლებში, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან ხევი-უბისას შემთხვევაში 2018 წლის 20 ნოემბერს, ხოლო სამტრედია - გრიგოლეთის შემთხვევაში 2022 წლის 21 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ხევი-უბისას პროექტის დასრულების ვადა იყო 2023 წლის 31 მაისი, თუმცა სამუშაოები აქტიურად მიმდინარეობდა 2024 წელსაც. ხოლო სამტრედია გრიგოლეთის პროექტის დასრულების ვადა იყო 2024 წლის 22 ივლისი, მხარეები აგრძელებენ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას, რათა პროექტი დასრულდეს არაუგვიანეს 2026 წლისა.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ფილიალის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟისუბნის ქუჩა, N 36.

ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი (Hunan Road & Bridge Construction Group) წარმოადგენს ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში სახელმწიფოს 100%-იანი მონაწილეობით რეგისტრირებულ ფილიალს.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ფილიალი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მაჩასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფილიალის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ფილიალიგანაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფილიალისთვის. ხელმძღვანელობის მსჯელობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დამზებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის და მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებები:

გრძელვადიანი მოთხოვნები: ფილიალს 2023 და 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში არსებული ხარისხის უზრუნველყოფის საგარანტიო თანხები წარდგენილი ქონდა ამორტიზებული ღირებულებით, შესაბამისი საპროცენტო ხარჯის ასახვით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, რაც არ შეესაბამებოდა ფასს 15-ის მოთხოვნებს. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფილიალმა აღნიშნული თანხები წარადგინა თვითღირებულებით, შესაბამისად 2023 წელს მოხდა 8,466 ლარის ამორტიზაციის ეფექტის გაუქმება (2022: 8,158 ლარი) და შესაბამისი ფინანსური ხარჯის გაუქმება 308 ლარის ოდენობით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები: ფილიალმა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარა საანგარიშგებო პერიოდში გამოვლენილი ზედმეტობა 1,443 ლარის ოდენობით, რომლებიც არ იყო აღრიცხული ბუღალტრულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები: საანგარიშგებო პერიოდში ფილიასთვის ცნობილი გახდა სადაზღვევო შემთხვევების დადგომისას მიღებული ზარალის ანაზღაურების შესახებ და მიღებული შემოსულობა ასახა შესაბამის პერიოდში, აღნიშნული უზუსტობის ეფექტი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 947 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,442 ლარს.

ქვემოთ წარმოდგენილია კორექტირებების ეფექტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებზე:

	31 დეკემბერი 2023	კორექტირება	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	36,345	-	36,345
აქტივის გამოყენების უფლება	14	-	14
საკონტრაქტო აქტივი	15,634	-	15,634
გრძელვადიანი მოთხოვნები	20,388	9,502	29,890
სულ გრძელვადიანი აქტივები	72,381	9,502	81,883
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,902	1,442	3,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,558	1,269	35,827
საგადასახადო აქტივი	5,223	-	5,223
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,904	-	4,904
სულ მიმდინარე აქტივები	46,587	2,711	49,298
სულ აქტივები	118,968	12,213	131,181
წმინდა აქტივები			
სათაო ოფისი	129,638	-	129,638
დაუფარავი ზარალი	(141,551)	12,213	(129,338)
სულ წმინდა აქტივები	(11,913)	12,213	300
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,053	-	62,053
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	68,828	-	68,828
სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები	118,968	12,213	131,181

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის შეცდომები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია კორექტირებების ეფექტი 2023 წლის 1-ელი იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებზე:

	31 დეკემბერი 2023	კორექტირება	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	39,898	-	39,898
აქტივის გამოყენების უფლება	439	-	439
საკონტრაქტო აქტივი	34,514	-	34,514
გრძელვადიანი მოთხოვნები	25,155	9,264	34,419
სულ გრძელვადიანი აქტივები	100,006	9,264	109,270
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,928	1,442	5,370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	44,097	947	45,044
საგადასახადო აქტივი	6,446	-	6,446
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33,042	-	33,042
სულ მიმდინარე აქტივები	87,513	2,389	89,902
სულ აქტივები	187,519	11,653	199,172
წმინდა აქტივები			
სათაო ოფისი	134,352	-	134,352
დაუფარავი ზარალი	(99,544)	11,653	(87,891)
სულ წმინდა აქტივები	34,808	11,653	46,461
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,076	-	62,076
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	90,635	-	90,635
სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები	187,519	11,653	199,172
ქვემოთ წარმოდგენილია კორექტირებების ეფექტი 2023 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე:			
	2023	კორექტირება	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	81,987	-	81,987
პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(133,807)	-	(133,807)
საერთო ზარალი	(51,820)	-	(51,820)
სხვა შემოსავალი	1,674	328	2,002
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,238)	-	(4,238)
წამგებიანი ხელშეკრულების კორექტირება	15,111	-	15,111
საოპერაციო ზარალი	(39,273)	328	(38,945)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,713)	308	(1,405)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(1,021)	(76)	(1,097)
ზარალი დაბეგვრამდე	(42,007)	560	(41,447)
მოგების გადასახადი	-	-	-
წლის სრული ზარალი	(42,007)	560	(41,447)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ზანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ფილიალის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფილიალი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო	10 ჩინური იუანი
31 დეკემბერი 2024	2.8068	2.9306	3.8452
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753	3.7819
1 იანვარი 2023	2.7020	2.8844	3.9063

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შეზღუდული ფულადი სახსრები. შეზღუდული ფული წარმოადგენს ფულსა და მის ეკვივალენტებს, რომლებიც არ არის ხელმისაწვდომი გამოყენებისთვის, რადგან ისინი ექვემდებარება იურიდიულ, საკონტრაქტო ან რეგულაციურ შეზღუდვებს. შეზღუდული ფულის, ის ნაწილი რომლის გამოყენებაც არ არის მოსალოდნელი ბალანსის შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში წარდგენილია როგორც გრძელვადიანი. შეზღუდული ფული არ განიხილება ფულის ნაწილად ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვისაც.

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ფილიალი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ფილიალს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების წლები
მანქანა დანადგარები	5-10
სამშენებლო ტექნიკა	3-12
სამშენებლო ინვენტარი და სხვა	2-5
შენობა-ნაგებობები	4-16

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვლელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ფილიალის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

მარაგები. ფილიალის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ფილიალი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL). ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განსაზღვრავს ფილიალის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ფილიალი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ფილიალი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ფილიალი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ფილიალი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ფილიალი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

ფილიალი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ფილიალი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ფილიალის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ფილიალი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ფილიალი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ფილიალი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ფილიალი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ფილიალი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ფილიალის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ფილიალი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ფილიალმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ფილიალს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის ხარჯად აღიარება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ფილიალი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ფილიალი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- ფილიალს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ფილიალს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ფილიალს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ფილიალს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
- (ii) ფილიალმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომ შეფასებისაზე ფილიალი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემთხვევაში, ფილიალი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

ფილიალი, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. ფილიალი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფილიალი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვეთა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ფილიალი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ფილიალი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ფილიალი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ფილიალი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ფილიალი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ფილიალი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ფილიალის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ. ფილიალი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარე ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში. ფილიალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ფილიალმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ფილიალი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ფილიალის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ფილიალს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

წმინდა აქტივები. გამომდინარე იქიდან, რომ ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი საქართველოში წარმოდგენილია ფილიალის სახით, კაპიტალის ნაცვლად წარადგენს წმინდა აქტივებს სადაც განიხილავს სათაო ოფისის მიერ განხორციელებულ დაფინანსებას და გაუნაწილებელ მოგებას/დაგროვილ ზარალს. სათაო ოფისიდან მიღებული ფულადი დაფინანსება, რომლის გადახდის ვალდებულება ფილიალს არ წარმოექმნება ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ან მანამ სანამ არ შეწყვეტს ფუნქციონირებას, განიხილება როგორც დაფინანსება და წარდგენილია წმინდა აქტივების სახით, ხოლო არაფულად დაფინანსება, როგორიცაა საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება და რომლის დაფარვის მიმდინარე მოვალეობა გააჩნია, განიხილავს როგორც სავაჭრო ვალდებულებას.

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ფილიალი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ფილიალი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ფილიალი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ. ფილიალი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. ყველა შეთანხმებაში ფილიალი არის მარწმუნებელი და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით. ფილიალის შემოსავლის ძირითად ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარმოადგენს საჯარო ინფრასტრუქტურის (გზები, ხიდები და ა.შ) მშენებლობის პროექტები. შემოსავალი სამშენებლო მომსახურების გაწევიდან აღიარდება გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით.

ფილიალის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. ფილიალი მომსახურებას უწევს ერთ მომხმარებელს, რომელთან დაკავშირებითაც შედგენილია დამოუკიდებელი ხელშეკრულება.

ხელშეკრულების მოდიფიკაცია. ფილიალი ხელშეკრულების ამგვარ მოდიფიკაციას, როდესაც დარჩენილი საქონელი ან მომსახურება განსხვავებული არ არის და, ამგვარად, ერთი შესასრულებელი ვალდებულების ნაწილია, რომელიც ხელშეკრულების მოდიფიკაციის თარიღისთვის ნაწილობრივ შესრულებულია, როგორც არსებული ხელშეკრულების ნაწილი, აღიარებს როგორც ამონაგების კორექტირებას (როგორც ამონაგების ზრდა ან შემცირება) ხელშეკრულების მოდიფიკაციის თარიღისთვის (ანუ, ამონაგების კორექტირება ეყრდნობა კუმულაციურ მიდგომას).

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ფილიალი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ფილიალი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოადგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ფილიალის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ფილიალის ვალდებულებას, მომხმარებელს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ფილიალს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

წაგებიანი ხელშეკრულების ანარიცხი. ფილიალი აღიარებს ანარიცხს, მომხმარებელთან გაფორმებული ისეთი ხელშეკრულებისათვის, რომლის მიხედვით ვალდებულებების დასაფარად გათვალისწინებული გარდაუვალი დანახარჯები აღემატება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მოსალოდნელ სარგებელს. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარდაუვალი დანახარჯი ასახავს ხელშეკრულებიდან გასვლის მინიმალურ ნეტო დანახარჯს, რომელიც არის უმცირესი თანხა ხელშეკრულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და ხელშეკრულების შეუსრულებლობის შედეგად წარმოქმნილ ნებისმიერ კომპენსაციასა და ჯარიმებს შორის.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანარიცხები უნდა გადაისინჯოს და შესწორდეს მიმდინარე საუკეთესო შეფასების გათვალისწინების მიზნით, განახლებული დანახარჯების, საკონტრაქტო პირობების, შესრულების პროგრესის ან სხვა მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით. თუ მოსალოდნელი აღარ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა, უნდა მოხდეს ანარიცხის შემცირება, ხოლო ანარიცხი გამოყენებულ უნდა იქნეს მხოლოდ იმ დანახარჯებისათვის, რომელთათვისაც თავდაპირველად იქნა აღიარებული ანარიცხი.

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ფილიალის უფლება ადადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ფილიალი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინფორმაციას იძლევა ფილიალის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ფილიალი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფილიალი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ფილიალს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.
- **ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებაზე.** წაგებიანი ხელშეკრულებების ანარიცხის აღიარება ეფუძნება ფილიალის საუკეთესო შეფასებას მომავალი ეკონომიკური რესურსების გადინებასთან დაკავშირებით, რომლებიც გარდაუვალია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად. ეს შეფასებები შესაძლოა შეიცვალოს ხელშეკრულების მიმდინარეობის, საბაზრო პირობების ცვლილებების ან სხვა მოულოდნელი ფაქტორების გავლენით. წაგებიანი ხელშეკრულებისთვის შექმნილი ანარიცხი შეფასებულია ვალდებულების გასტუმრებისთვის საჭირო მოსალოდნელი ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც გაანგარიშებულია გასული პერიოდების ფაქტობრივი მონაცემების ანალიზით. აღნიშნული შეფასებების ნებისმიერი ცვლილება

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც ანარიცხის კორექტირება მომდევნო პერიოდებში. ანარიცხის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და საჭიროების შემთხვევაში აისახება კორექტირება.

• **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.** ფილიალის უნარზე საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფილიალს აქვს დაუფარავი ზარალი 131,152 ათასი ლარის ოდენობით.
- ფილიალის საქმიანობის დაფინანსების ძირითადი წყაროებია საოპერაციო ფულადი ნაკადები და სათაო ოფისისგან მიღებული ფულადი სახსრები.

იმის შესაფასებლად, აქვს თუ არა უნარი ფილიალს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები:

- ფილიალს აქვს მიმდინარე პროექტი, რომელიც აგენერირებს ფულად ნაკადებს და ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა;
- 2024 წელს დამკვეთთან შეთანხმებით მოხდა საკონტრაქტო ფასის კორექტირება, უკვე შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯის ანაზღაურება ფასთა ინდექსაციის საფუძველზე. რის შედეგადაც ფილიალმა მიიღო დამატებით 14,827 ლარის შემოსავალი.
- ფილიალს 2025 წელს უკვე მიღებული აქვს დაფინანსება სათაო ოფისისგან 5,797 ლარის ოდენობით და აქვს მოლოდინი, რომ დაფინანსების ტენდენცია შენარჩუნებული იქნება პროექტის ბოლომდე.

აქედან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია და მომავალში ფილიალი შეძლებს საოპერაციო შედეგების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და ფუნქციონირებას გრძელვადიან პერიოდში.

6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ფილიალს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში).

7. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

ფილიალი ახორციელებს E-60 ავტომაგისტრალის, ხევი უბისას და სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოებს აღმოსავლეთ-დასავლეთის ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის კორიდორის გაუმჯობესების პროექტის ფარგლებში.

ფილიალი E-60 ავტომაგისტრალის, ხევი-უბისას მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოებს ახორციელებდა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან 2018 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. პროექტი მოიცავდა ხევი-უბისას 12,2 კმ-იან მონაკვეთს და ითვალისწინებს ოთხხოლიანი გზის მშენებლობას. აღნიშნულ მონაკვეთზე აშენდა 38 ახალი და 20 გვირაბი. მოხდა ხელოვნური ნაგებობების, წყალგამტარი მილების, შესაბამისი სადრენაჟო სისტემების მოწყობა. გატარდა საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოების ღონისძიებები. ასევე პროექტი ითვალისწინებდა 3 სატრანსპორტო კვანძის მოწყობას. პირველი კვანძი ხუნვესა და ვერტყვიჭალას შორის, მეორე კვანძი – საქასრიაში, ხოლო მესამე კვანძი – ბორითში.

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

კონტრაქტის ფარგლებში ავანსად მიღებულია მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულების 20%. ფილიალმა ხევი-უბისას პროექტის ფარგლებში აღნიშნული ავანსი მიიღო 2018 წელს 149,934 ლარი დღგ-ის ჩათვლით, ლარის წილი 51,261 ლარი (35%), დოლარის წილი - 37,038 დოლარი (65%).

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ხევი-უბისას პროექტის დასრულების ვადა იყო 2023 წლის 31 მაისი, თუმცა სამუშაოები აქტიურად მიმდინარეობდა 2024 წელსაც და მცირე სამუშაოები გრძელდება 2025 წელსაც. ფილიალი E-60 ავტომაგისტრალის სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოებს ახორციელებს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან 2022 წლის 21 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. პროექტი მოიცავს სამტრედია-გრიგოლეთის (ლოტი III) 12 კმ-იან მონაკვეთს და ითვალისწინებს ოთხხოლიანი გზის მშენებლობას. აღნიშნულ მონაკვეთზე 9 ახალი ხიდის და 40 სწორკუთხა მილის (მიწისქვეშა გასასვლელები, საქონლის და საველე გასასვლელები) მშენებლობა იგეგმება. მოხდება წყალგამტარი მილების და შესაბამისი სადრენაჟო სისტემების მოწყობა. გატარდება საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოების ღონისძიებები. ასევე დაგეგმილია 2 სატრანსპორტო კვანძის მოწყობა. კონტრაქტის ფარგლებში ავანსად მიღებულია მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულების 20%. ფილიალმა სამტრედია-გრიგოლეთის პროექტის ფარგლებში ავანსი მიიღო 2022 წელს 62,053 ლარი დღგ-ის ჩათვლით, ლარის წილი 19,476 ლარი (30%), დოლარის წილი - 15,017 დოლარი (70%).

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, სამტრედია-გრიგოლეთის პროექტის დასრულების ვადა იყო 2024 წლის 22 ივლისი, მხარეები აგრძელებენ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას, რათა პროექტი დასრულდეს არაუგვიანეს 2026 წლისა.

სამშენებლო კონტრაქტებიდან აღიარებული შემოსავალი პროექტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
E60 სამტრედია-გრიგოლეთი	106,028	38,076
E60 ხევი-უბისას მონაკვეთი	12,888	43,911
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	118,916	81,987
ხელშეკრულების მოდიფიკაცია - ფასის კორექტირება	14,827	-
სულ	133,743	81,987

საანგარიშგებო პერიოდში დამკვეთის მხრიდან განხორცილდა ფასთა ინდექსაციის შედეგად სხვაობის თანხის ანაზღაურება, კერძოდ, განხორციელდა 2024 წლამდე შესრულებულ სამუშაოზე გაწეული დანახარჯის ფასთა ინდექსაცია და სხვაობის თანხა ტენდერის გამოცხადებისა და ფაქტობრივად შესრულების დროს არსებულ ფასებს შორის აღიარებულია როგორც ამონაგების კორექტირება კუმულატიურად.

ფილიალის შემოსავალი სრულად გენერირდება სამშენებლო კონტრაქტებიდან, საიდანაც ფილიალი შემოსავალს აღიარებს გამოყენებული რესურსების შესაბამისად, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარებას ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე, მოცემული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით. შესაბამისად სხვაობის თანხა მანამ, სანამ ფილიალი მოიპოვებს ანაზღაურების უფლებას აღიარდება საკონტრაქტო აქტივებში.

საკონტრაქტო აქტივის მოძრაობა წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	15,634	34,514
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	15,634
გამოყენება წლის განმავლობაში	(8,261)	(34,514)
საბოლოო ნაშთი	7,373	15,634

საკონტრაქტო აქტივები/ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
საკონტრაქტო აქტივი	7,373	15,634	34,514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 16)	13,947	21,466	30,436
საკონტრაქტო ვალდებულებები	21,111	62,053	62,053

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებაზე განულებულია, რადგან ფილიალმა დაასრულა ძირითადი სამუშაოები E-60 ხევი უბისას მონაკვეთზე, ხოლო E-60 სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთი მენეჯმენტის შეფასებით არ წარმოადგენს წაგებიან კონტრაქტს, რადგან პროექტის შესრულებიდან მისაღები შემოსავალი აჭარბებს მოსალოდნელ დანახარჯებს.

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	5,442	20,553
	-	-
ზრდა/(გამოყენება) წლის განმავლობაში	(5,442)	(15,111)
საბოლოო ნაშთი	-	5,442

წაგებიან ხელშეკრულებაზე ანარიცხის აღიარება ეფუძნება ფილიალის საუკეთესო შეფასებას იმ მომავალი ეკონომიკური რესურსების გადინების შესახებ, რომლებიც საჭიროა ხელშეკრულების ვალდებულებების შესასრულებლად. აღნიშნული შეფასებები შესაძლოა შეიცვალოს ხელშეკრულების მიმდინარეობის, ბაზრის პირობების ცვლილების ან სხვა გაუთვალისწინებელი ფაქტორების გამო. ნებისმიერი ცვლილება ამ შეფასებებში აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც ანარიცხის კორექტირება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში.

8. პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი

პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
გამოყენებული მასალების ხარჯი	(69,979)	(81,495)
მშენებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯი	(32,729)	(22,349)
მშენებლობასთან დაკავშირებული ცვეთა	(10,634)	(11,385)
მშენებლობასთან დაკავშირებული შრომის ანაზღაურება	(9,081)	(17,262)
სხვა	(5,075)	(1,316)
სულ	(127,498)	(133,807)

9. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
სამშენებლო ნარჩენების რეალიზაცია	233	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	-	1,380
ზარალის ანაზღაურება	-	418
სხვა	67	204
სულ	300	2,002

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1,045)	(1,642)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(510)	(312)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(351)	(407)
საოფისე ხარჯი	(317)	(176)
ავანსების შემცირება მისაღებ სარგებლამდე	(296)	(348)
კომუნალური ხარჯები	(263)	(235)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(170)	(457)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი	(127)	(49)
საიჯარო ხარჯი	(85)	(84)
სხვა	(429)	(528)
სულ	(3,593)	(4,238)

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
საბანკო გარანტიის ხარჯი	(2,019)	(1,384)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	(21)
სულ	(2,019)	(1,405)

12. ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
სათაო ოფისი	(5,958)	562
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,745)	(313)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(409)	(1,090)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108	(186)
გრძელვადიანი მოთხოვნები	815	(70)
სულ	(8,189)	(1,097)

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

	სამშენებლო ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	სამშენებლო ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2023	43,547	28,707	3,679	687	5,339	81,959
შემოსვლა	2,893	6,407	1,582	-	-	10,882
გასვლა/ჩამოწერა	-	(2,121)	(1,330)	-	-	(3,451)
31 დეკემბერი 2023	46,440	32,993	3,931	687	5,339	89,390
შემოსვლა	691	4,676	448	-	86	5,901
გასვლა/ჩამოწერა	-	(64)	-	-	-	(64)
31 დეკემბერი 2024	47,131	37,605	4,379	687	5,425	95,227
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2023	(22,030)	(14,088)	(2,269)	-	(3,674)	(42,061)
ცვეთის ხარჯი	(4,988)	(4,790)	(668)	-	(967)	(11,413)
გასვლა/ჩამოწერა	-	175	254	-	-	429
31 დეკემბერი 2023	(27,018)	(18,703)	(2,683)	-	(4,641)	(53,045)
ცვეთის ხარჯი	(4,252)	(5,986)	(395)	-	(158)	(10,791)
გასვლა/ჩამოწერა	-	48	-	-	-	48
31 დეკემბერი 2024	(31,270)	(24,641)	(3,078)	-	(4,799)	(63,788)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2023	21,517	14,619	1,410	687	1,665	39,898
31 დეკემბერი 2023	19,422	14,290	1,248	687	698	36,345
31 დეკემბერი 2024	15,861	12,964	1,301	687	626	31,439

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს დამკვეთის მიერ შესრულებული სამუშაოს 5%-ის ოდენობით სამშენებლო სამუშაოების შესრულების გარანტიის სახით დაკავებულ თანხებს, რომლის დაფარვა მოხდება პროექტის დასრულების შემდგომ.

ფილიალი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, არაარსებითობიდან გამომდინარე დარიცხული არ არის.

15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სამშენებლო მასალები	1,378	2,871	4,767
საწვავი და საცხებ საპოხი მასალები	640	17	322
დამხმარე მასალები	328	289	86
სხვა	73	167	195
სულ	2,419	3,344	5,370

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	14,425	21,817	30,738
სხვა მოთხოვნები	-	1,269	947
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(478)	(351)	(302)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	13,947	22,735	31,383
გადახდილი ავანსები	6,217	13,730	13,951
შემცირება მისაღებ სარგებლამდე	(934)	(638)	(290)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	5,283	13,092	13,661
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	19,230	35,827	45,044

ფილიალი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	სულ
1 იანვარი 2023	(302)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ზრდა	(49)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2023	(351)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ზრდა	(127)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2024	(478)

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	2,370	4,376	31,985
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	904	337	518
საღაროში არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	194	181	201
საღაროში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	118	10	338
სულ	3,586	4,904	33,042

19. წმინდა აქტივები

ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფის საქართველოს ფილიალი, წმინდა აქტივებად განიხილავს სათაო ოფისის მიერ განხორციელებულ შენატანებს და დაუფარავ ზარალს.

სათაო ოფისიდან მიღებული ფულადი დაფინანსება, რომლის გადახდის ვალდებულება ფილიალს არ წარმოექმნება ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ან მანამ სანამ არ შეწყვეტს ფუნქციონირებას, განიხილება როგორც დაფინანსება და წარდგენილია წმინდა აქტივების სახით, ხოლო არაფულად დაფინანსება, როგორცაა საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება და რომლის დაფარვის მიმდინარე მოვალეობა გააჩნია, განიხილავს როგორც სავაჭრო ვალდებულებას.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ვალდებულებები სათაო ოფისის მიმართ	35,906	33,847	31,347
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	35,441	27,821	35,529
სხვა ვალდებულებები	867	1,695	1,968
სულ ფინანსური ვალდებულებები	72,214	63,363	68,844
მიღებული ავანსი	-	-	769
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,214	63,363	69,613

21. ფინანსური რისკის მართვა

ფილიალში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფილიალის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს საიჯარო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ფილიალის საოპერაციო აქტივობებს. ფილიალს ასევე აქვს მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები.

ფილიალის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გრძელვადიანი მოთხოვნები	39,518	29,890	34,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,947	22,735	31,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,274	4,713	32,503
შეზღუდული ფულადი სახსრები	332	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	57,071	57,338	98,305
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	23	492
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,214	63,363	68,844
სულ ფინანსური ვალდებულებები	72,214	63,386	69,336

საკრედიტო რისკი. ფილიალს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გრძელვადიან მოთხოვნებს. ფილიალს ჰყავს მხოლოდ ერთი მომხმარებელი, რომელსაც წარმოადგენს საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი, რომელთან ოპერაციებიც არ არის რისკის შემცველი ვინაიდან წარმოადგენს სახელმწიფო დაწესებულებას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გრძელვადიანი მოთხოვნები	39,518	29,890	34,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,947	22,735	31,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,274	4,713	32,503
შეზღუდული ფულადი სახსრები	332	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	57,071	57,338	98,305

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ფილიალის საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილი კონცენტრირებულია ერთ კონტრაგენტზე. ფილიალს მოთხოვნა აქვს მხოლოდ საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან და შესაბამისად აღნიშნულს ფილიალი არ მიიჩნევს მაღალი რისკის შემცველად.

საბაზრო რისკი საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ფილიალის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ფილიალს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,545	27,973	-	39,518
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,952	2,995	-	13,947
ფული და ფულის ეკვივალენტები	904	2,370	-	3,274
შეზღუდული ფულადი სახსრები	332	-	-	132
სულ ფინანსური აქტივები	23,733	33,338	-	56,871
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38,085	34,108	21	72,214
სულ ფინანსური ვალდებულებები	38,085	34,108	21	72,214

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გრძელვადიანი მოთხოვნები	9,363	20,527	-	29,890
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,466	1,269	-	22,735
ფული და ფულის ეკვივალენტები	337	4,376	-	4,713
სულ ფინანსური აქტივები	31,166	26,172	-	57,338
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,320	53,043	-	63,363
საიჯარო ვალდებულებები	23	-	-	23
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,343	53,043	-	63,386

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10,604	23,815	-	34,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,436	947	-	31,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	518	31,928	57	32,503
სულ ფინანსური აქტივები	41,558	56,690	57	98,305
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,735	47,109	-	68,844
საიჯარო ვალდებულებები	385	107	-	492
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,120	47,216	-	69,336

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ფილიალის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(154)	(5,374)	1,895
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	154	5,374	(1,895)
ევროს გამყარება 20%-ით	(4)	-	11
ევროს გაუფასურება 20%-ით	4	-	(11)

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფილიალის ძირითადი აქტივები და ვალდებულებები კონცენტრირებულია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად მენეჯმენტის შეფასებით ფილიალი არ დგას მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკების წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ფილიალი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფილიალის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი ორი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ფილიალის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,214	-	-	72,214
სულ ფინანსური ვალდებულებები	72,214	-	-	72,214

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,363	-	-	63,363
საიჯარო ვალდებულებები	23	-	-	23
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63,386	-	-	63,386

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,844	-	-	68,844
საიჯარო ვალდებულებები	469	23	-	492
სულ ფინანსური ვალდებულებები	69,313	23	-	69,336

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

წმინდა აქტივების მართვა

- ფილიალის მიზნები წმინდა აქტივების მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:
უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლები სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.
ფილიალი მართავს წმინდა აქტივების სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ფილიალის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

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, ფილიალს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ფილიალი 2024 წლამდე შემოსავლის აღიარების დროს ხელმძღვანელობდა კონტრაქტის გაფორმებისას არსებული კურსით დათვლილი თანხით და არა ფაქტიურად მიღებული ანაზღაურებით. აღნიშნული შეუსაბამობის გამო 2023 წელს საგადასახადო შემოწმების შედეგად ფილიალს დაერიცხა 9,282 ლარის დღგ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფილიალს აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ აქვს სასამართლოში და მოელის რომ დავა გადაწყდება მის სასარგებლოდ.

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფილიალსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სათაო ოფისი	35,906	33,847	31,347
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	4,136	3,963	5,014

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2024	2023
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	147	159

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სათაო ოფისისგან მიღებული დაფინანსება შეადგენს 5,797 ლარს.

გარდა ამისა, ფილიალმა დაასრულა E-60 ავტომაგისტრალის, ხევი-უბისას მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოები.

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი
კომპანიის ფილიალი საქართველოში

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

შპს ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ფილიალის შესახებ

შპს „ჰუნანის გზებისა და ხიდების სამშენებლო ჯგუფი კომპანიის ფილიალი საქართველოში“ უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205368029. ფილიალის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვახისუბნის ქუჩა N 36. ფილიალი დაარსებიდან დღემდე ფუქციონირებს, როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი. ფილიალი დაფუძნებულია ჩინეთში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება Hunan Road & Bridge Construction Group-ის მიერ.

ფილიალის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ფილიალი ახორციელებს E-60 ავტომაგისტრალის, ხევი-უბისასა და სამტრედია გრიგოლეთის მონაკვეთის განახლების სამშენებლო სამუშაოებს აღმოსავლეთის ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის კორიდორის გაუმჯობესების პროექტის ფარგლებში, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან ხევი-უბისას შემთვევაში 2018 წლის 20 ნემბერს, ხოლო სამტრედია გრიგოლეთის შემთხვევაში 2022 წლის 21 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

ფილიალის შემოსავლებმა 2024 წელს შეადგინა - 133,743 ლარი, 2023 წელს - 81,987 ლარი, რაც პროექტების ტიპების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2024	2023
E60 სამტრედია-გრიგოლეთი	106,028	38,076
E60 ხევი-უბისას მონაკვეთი	12,888	43,911
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	118,916	81,987
ხელშეკრულების მოდიფიკაცია - ფასის კორექტირება	14,827	-
სულ	133,743	81,987

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის მდგომარეობით ფილიალის შემოსავალი 133,743 ლარია, რაც 2023 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით 63%-ით გაიზარდა. საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტმა მოახდინა ფილიალის მიერ შესრულებული სამუშაოების კორექტირება მის სასარგებლოდ, რადგან კონტრაქტის დადებისას განსაზღვრული ფასი არსებითად ჩამორჩება იმ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია სამშენებლო სამუშაოების განსახორციელებლად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასის კორექტირების კუმულაციურმა ეფექტმა შეადგინა 14,827 ლარი.

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ფილიალში თანამშრომელთა მინიმალური და მაქსიმალური რაოდენობა 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენს 325 და 519 (2023 წ: 515 და 758) ადამიანს. შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება-დასაქმების მიზნით, ფილიალს აქვს შესაბამისი დასაქმების პოლიტიკა.

ფილიალის მენეჯმენტი ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პასუხისმგებლობით უდგება არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე, რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტებისა და პროცედურების დაცვა.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ფილიალი დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ფილიალის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება.

ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ფილიალი გეგმავს სამშენებლო სფეროში არსებული ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას საოპერაციო საქმიანობაში.

საწარმოო სიმძლავრეების განვითარება

ფილიალი გეგმავს ახალი დანადგარების შეძენას საოპერაციო საქმიანობის ოპტიმიზაციისათვის.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ფილიალი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა ფილიალის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების წლიდან წლამდე დამდგარი არსებითი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2024	2023	გადახრის ახსნა
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	133,743	81,947	შენიშვნა 1
პროექტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი	127,498	133,807	შენიშვნა 1
წამგებიანი ხელშეკრულების კორექტირება	5,442	15,111	შენიშვნა 2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,230	35,827	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,214	63,363	შენიშვნა 3
საკონტრაქტო აქტივი	7,373	15,634	შენიშვნა 1

შენიშვნა #1: ფილიალი გადავიდა სამტრედია-გრიგოლეთის პროექტის სამუშაოების შესრულების აქტიურ ფაზაში, საიდანაც მოხდა 2024 წლის შემოსავლის გენერირება. იქიდან გამომდინარე, რომ 2023 წელს ფილიალი ასრულებდა ხევი-უბისას პროექტს და აქტიურ სამუშაოებს ჯერ კიდევ არ ახორციელებდა სამტრედია-გრიგოლეთის პროექტზე, 2024 წელს შემოსავლები მკვეთრად გაიზარდა. სამუშაოების შესრულებასთან ერთად, მოხდა პროექტის საწყის ეტაპზე აღიარებული საკონტრაქტო აქტივების შემცირება და ხევი უბისას პროექტის შესრულებულ სამუშაოებთან დაკავშირებული მოთხოვნის შემცირება.

შენიშვნა #2: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებაზე განულებულია, რადგან ფილიალმა დაასრულა პრიტადი სამუშაოები E-60 ხევი უბისას მონაკვეთზე, ხოლო E-60 სამტრედია-გრიგოლეთის მონაკვეთი მენეჯმენტის შეფასებით არ წარმოადგენს ზარალიან კონტრაქტს, რადგან პროექტის შესრულებიდან მისაღები შემოსავალი აჭარბებს მოსალოდნელ დანახარჯებს.

შენიშვნა #3: სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაზრდა დაკავშირებულია სამშენებლო სამუშაოების გაწევასთან დაკავშირებული სხვადასხვა ტიპის მომსახურებისა და მარაგების შესყიდვასთან.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ფილიალი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ფილიალის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2024	2023
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,704	3,694
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	33,8	30.5

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2024	2023
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), ერთეული აშშ დოლარი	9,141.4	8,218.8
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	9.4%	7.5%
საშუალო წლიური ინფლაცია	1.1%	2.5%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,333.8	1,594.7
უმუშევრობის დონე, %	13.9%	16.4%

საკრედიტო რისკი

ფილიალს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

ფილიალის საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილი კონცენტრირებულია ერთ კონტრაგენტზე. ფილიალს მოთხოვნა აქვს მხოლოდ საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან და შესაბამისად აღნიშნულს ფილიალი არ მიიჩნევს მაღალი რისკის შემცველად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ფილიალის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ფილიალს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა წმინდა აქტივების ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ფილიალი შეიძლება წაწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფილიალის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი ორი თვის განმავლობაში. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

წმინდა აქტივების მართვა

ფილიალის მიზნები წმინდა აქტივების მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და გამოიმუშაოს დამფუძნებლები სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ფილიალი მართავს წმინდა აქტივების სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 26 ნოემბერს:

მა ჯინ
გენერალური დირექტორი

ვუ ხინფინგ
ფინანსური დირექტორი

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

წმინდა აქტივების მართვა

ფილიალის მიზნები წმინდა აქტივების მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

• უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და გამოიმუშაოს დამფუძნებლები სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ფილიალი მართავს წმინდა აქტივების სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 26 ნოემბერს:



მა ჯინ

გენერალური დირექტორი



ვუ ხინფინგ

ფინანსური დირექტორი