

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს.

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენ აზრით, ჩვენ დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების 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 შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ფილიალის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში და ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2024 წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. რომლის ღირებულებაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 8,952,021 ლარს (2023: 4,852,460 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღებისთვის არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. გარდა ამისა, მარაგების საბოლოო ნაშთის დადასტურების შეუძლებლობის გამო ჩვენ ვერ ვადასტურებთ ჩამოწერილი მარაგების სისრულეს. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 15,726,231 ლარს. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში აღნიშნულ საკითხთან მიმართებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ფილიალისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ფილიალის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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 პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა,

ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფილადი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

25 ნოემბერი 2025

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ფილიალის ფუნქციონირება დობის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

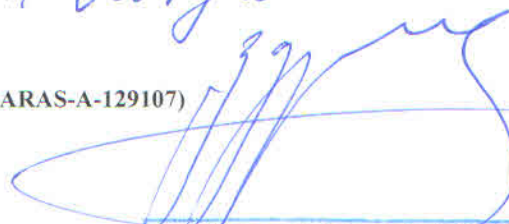
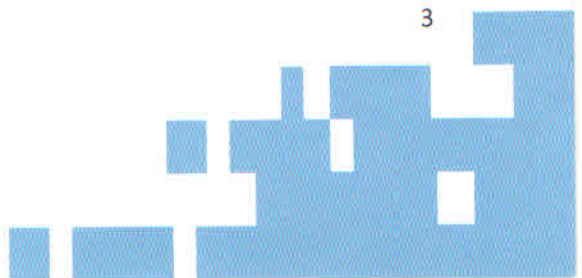
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

25 ნოემბერი 2025

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

RSM Georgia

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,726,231	19,670,368
სამშენებლო კონტრაქტებზე დაკავებული ხარისხის			
საგარანტიო თანხები	6	86,434,404	87,916,365
გაცემული სესხები	7	275,276	266,238
არამატერიალური აქტივები		9,876	15,377
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102,445,787	107,868,348
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	8	3,305,986	10,459,786
საკონტრაქტო აქტივი	9	7,183,017	9,567,118
გადახდილი ავანსები	10	14,213,687	5,748,507
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	8,952,021	4,852,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	18,288,388	12,457,139
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	15,482,345	4,279,399
სულ მოკლევადიანი აქტივები		67,425,444	47,364,409
სულ აქტივები		169,871,231	155,232,757
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათავო ოფისის ანგარიში	14	(9,893,666)	(52,626,295)
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		67,670,953	65,095,373
სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		57,777,287	12,469,078
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პირობითი ვალდებულებები	15	337,226	1,382,225
მიღებული ავანსები	16	78,584,893	112,779,129
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	33,171,825	28,602,325
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		112,093,944	142,763,679
სულ ვალდებულებები, სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		169,871,231	155,232,757

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი)	ვანგ ჩაო	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,726,231	19,670,368
სამშენებლო კონტრაქტებზე დაკავებული ხარისხის			
საგარანტიო თანხები	6	86,434,404	87,916,365
გაცემული სესხები	7	275,276	266,238
არამატერიალური აქტივები		9,876	15,377
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102,445,787	107,868,348
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	8	3,305,986	10,459,786
საკონტრაქტო აქტივი	9	7,183,017	9,567,118
გადახდილი ავანსები	10	14,213,687	5,748,507
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	8,952,021	4,852,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	18,288,388	12,457,139
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	15,482,345	4,279,399
სულ მოკლევადიანი აქტივები		67,425,444	47,364,409
სულ აქტივები		169,871,231	155,232,757
სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები			
სათავო ოფისის ანგარიში	14	(9,893,666)	(52,626,295)
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		67,670,953	65,095,373
სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		57,777,287	12,469,078
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პირობითი ვალდებულებები	15	337,226	1,382,225
მიღებული ავანსები	16	78,584,893	112,779,129
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	33,171,825	28,602,325
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		112,093,944	142,763,679
სულ ვალდებულებები, სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		169,871,231	155,232,757

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო

王 鈞

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	18	137,295,109	66,649,588
გამომუშავებული შემოსავლების თვითღირებულება	18	(132,702,579)	(97,530,578)
საერთო ზარალი		4,592,530	(30,880,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(5,043,061)	(4,935,928)
დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	898,153	(1,539,078)
პირობითი ვალდებულებების ანარიცხის ცვლილება		439,788	(206,817)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		194,425	1,407,686
საოპერაციო ზარალი		1,081,835	(36,155,127)
ფინანსური შემოსავალი	13	758,198	504,253
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება	20	(294,210)	17,234,587
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)		1,029,757	(398,239)
ზარალი დაბეგვრამდე		2,575,580	(18,814,526)
მოგების გადასახადი	8	-	-
წმინდა ზარალი		2,575,580	(18,814,526)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,575,580	(18,814,526)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
 პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	18	137,295,109	66,649,588
გამომუშავებული შემოსავლების თვითღირებულება	18	(132,702,579)	(97,530,578)
საერთო ზარალი		4,592,530	(30,880,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(5,043,061)	(4,935,928)
დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	898,153	(1,539,078)
პირობითი ვალდებულებების ანარიცხის ცვლილება		439,788	(206,817)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		194,425	1,407,686
საოპერაციო ზარალი		1,081,835	(36,155,127)
ფინანსური შემოსავალი	13	758,198	504,253
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება	20	(294,210)	17,234,587
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)		1,029,757	(398,239)
ზარალი დაბეგრამდე		2,575,580	(18,814,526)
მოგების გადასახადი	8	-	-
წმინდა ზარალი		2,575,580	(18,814,526)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,575,580	(18,814,526)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო



ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

სათავო ოფისის ანგარიშის და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	(89,025,228)	83,909,899	(5,115,329)
სულ სრული შემოსავალი		-	(18,814,526)	(18,814,526)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		36,398,933	-	36,398,933
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	(52,626,295)	65,095,373	12,469,078
სულ სრული შემოსავალი		-	2,575,580	2,575,580
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(16,872,357)	-	(16,872,357)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		59,604,986	-	59,604,986
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(9,893,666)	67,670,953	57,777,287

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
 დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
 პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

სათავო ოფისის ანგარიშის და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	შენიშვნა	სათავო ოფისის ანგარიში	დაგროვილი მოგება	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	(89,025,228)	83,909,899	(5,115,329)
სულ სრული შემოსავალი		-	(18,814,526)	(18,814,526)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		36,398,933	-	36,398,933
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	(52,626,295)	65,095,373	12,469,078
სულ სრული შემოსავალი		-	2,575,580	2,575,580
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები		(16,872,357)	-	(16,872,357)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები		59,604,986	-	59,604,986
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(9,893,666)	67,670,953	57,777,287

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
 დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
 პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო



ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგვრამდე		2,575,580	(18,814,526)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	5,18,19	5,005,977	5,707,432
დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	(898,153)	1,564,692
პირობითი ვალდებულებების ანარიცხის ცვლილება	15	(439,788)	759,993
საპროცენტო შემოსავალი	13	758,198	504,253
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	20	296,912	(18,024,490)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
საკონტრაქტო აქტივის (ზრდა)/კლება	9	2,384,101	(3,791,298)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/კლება	8	6,548,589	59,607
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება	10	(8,465,180)	2,644,325
სასაქონლო მატერიალური მარაგების (ზრდა)/კლება	11	(4,099,562)	(375,293)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12	(5,393,794)	(766,437)
მიღებული ავანსების ზრდა/(კლება)	16	(34,194,236)	(19,633,173)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	17	6,054,624	6,377,812
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(29,866,731)	(43,787,103)
მიღებული პროცენტები	13	(758,198)	(504,253)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაში		(30,624,929)	(44,291,356)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,057,092)	(554,574)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		754	518,564
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	36,873
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,056,338)	863
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	14	59,604,986	-
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	14	(16,872,357)	36,398,933
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		42,732,629	36,398,933
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	13	4,279,399	12,790,707
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		11,051,362	(7,891,560)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	20	151,584	(619,748)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	13	15,482,345	4,279,399

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“ დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი)	ვანგ ჩაო	_____
ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი	ლაშა ჩხეტიანი	_____

უცხოური საქონლის ფილიალი „სსი ინვესტიკური კომპანია ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგვრამდე		2,575,580	(18,814,526)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	5,18,19	5,005,977	5,707,432
დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	(898,153)	1,564,692
პირობითი ვალდებულებების ანარიცხის ცვლილება	15	(439,788)	759,993
საპროცენტო შემოსავალი	13	758,198	504,253
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	20	296,912	(18,024,490)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
საკონტრაქტო აქტივის (ზრდა)/კლება	9	2,384,101	(3,791,298)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/კლება	8	6,548,589	59,607
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება	10	(8,465,180)	2,644,325
სასაქონლო მატერიალური მარაგების (ზრდა)/კლება	11	(4,099,562)	(375,293)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	12	(5,393,794)	(766,437)
მიღებული ავანსების ზრდა/(კლება)	16	(34,194,236)	(19,633,173)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	17	6,054,624	6,377,812
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(29,866,731)	(43,787,103)
მიღებული პროცენტები	13	(758,198)	(504,253)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაში		(30,624,929)	(44,291,356)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,057,092)	(554,574)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		754	518,564
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	36,873
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,056,338)	863
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	14	59,604,986	-
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	14	(16,872,357)	36,398,933
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		42,732,629	36,398,933
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	13	4,279,399	12,790,707
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		11,051,362	(7,891,560)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	20	151,584	(619,748)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	13	15,482,345	4,279,399

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 ნოემბერს.

შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალის“
 დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
 პირი (წარმომადგენელი)

ვანგ ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო
 სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი




უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

ფილიალი წარმოადგენს შპს „ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი“ მუდმივმოქმედ ფილიალს, ხოლო „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის“ მფლობელს წარმოადგენს სს „ჩინეთის რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაცია“, რომელიც ფლობს მის 100%-ს.

საბოლოო მფლობელი - შპს „ჩინეთის რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაცია“ ფლობს სააქციო საზოგადოება „რკინიგზის კონსტრუქციის კორპორაცია“ 51.13%-ს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასის“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასის სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, სათავო ოფისის ანგარიშის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასის-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ფილიალის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ფილიალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. ფილიალი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებს ფილიალი აღიარებს „შედეგების მეთოდის შესაბამისად“, იმისდა მიხედვით თუ რა საკონტრაქტო შემოსავალის რა ნაწილი აქვს გამომუშავებული ფილიალს. საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჯარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე ფილიალის მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე გამომუშავებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება ფილიალსა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს (რის საფუძველზეც ფილიალი ადგენს ინვოისს), შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია ფილიალის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც ფილიალს მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

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

კონტრაქტების გადახედვა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

ფილიალი საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან.

საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს ფილიალის მიერ გაწეულ ხარჯებს რომლებიც ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულებაში მას შემდეგ რაც მოხდება დამკვეთთან მიღება ჩაბარების აქტის გაფორმება.

კონტრაქტის ხარჯები აღიარდება იმ აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

სხვა შემოსავალი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფილიალი იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით ფილიალი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

გაუფასურება

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

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

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

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც ფილიალის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, ფილიალი აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

საოპერაციო იჯარა

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

მოგების გადასახადი

ფილიალი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ ფილიალის სათავო ოფისში გადარიცხული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

ფილიალი საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სათაო ოფისის ანგარიში

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

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

ფილიალის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიში პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსი	USD	CNY
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	0.3845
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	0.3781
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7208	0.3781
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6279	0.3712

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც ფილიალი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ფილიალს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

ფილიალი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი - ფილიალის ბალანსზე არსებული დებიტორული მოთხოვნები შედგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ფილიალი იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას. კერძოდ: ფილიალი ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით ანგარიშობს წარსული სტატისტიკიდან გამომდინარე რეზერვის განაკვეთებს. აგრეთვე, ითვალისწინებს მოსალოდნელ მაკროეკონომურ ფაქტორებს და მისი გამოყენებით აზუსტებს განაკვეთებს. აღნიშნული რეზერვის განაკვეთების გამოყენებით ფილიალი ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს, კომპანიამ გამოიყენა IFRS-ის აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილი რიგი ცვლილებები, რომლებიც გამოცემულია საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ და ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდებისთვის. აღნიშნულ ცვლილებებს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია არც ფინანსური ანგარიშგების აღწერილობაზე და არც მათში წარმოდგენილ თანხებზე.

სათაური	ძალაში შესვლის თარიღი
ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები	2024 წლის 1 იანვარი
ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარის ვალდებულება გაყიდვაში და უკან იჯარით	2024 წლის 1 იანვარი
ცვლილებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე	2024 წლის 1 იანვარი
IFRS მდგრადობის გამჟღავნების სტანდარტები	2024 წლის 1 იანვარი

მენეჯმენტმა მიმდინარე პერიოდში მიიღო ახალი და განახლებული IFRS სტანდარტები და მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ სტანდარტებს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, რაც ზემოთ არის მითითებული.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

გამოცემული მაგრამ ძალაში არ შესული სტანდარტები

კომპანიას არ მიუღია გამოცემული, მაგრამ ძალაში არ შესული სტანდარტები.

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების გავლენა, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, წარმოდგენილია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები

სათაური	ძალაში შესვლის თარიღი
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში – აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის	არ არის დადგენილი ძალაში შესვლის თარიღი
ცვლილებები ბასს 21-ში, ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა	2025 წლის 1 იანვარი
IFRS 18 პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში	2027 წლის 1 იანვარი
RS 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება	2027 წლის 1 იანვარი

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტები არ მოახდენს არსებით გავლენას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74,000	3,433,889	46,967,389	979,021	34,812	51,489,111
შეძენა	-	-	464,009	90,565	-	554,574
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(1,889,080)	-	-	(1,889,080)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	74,000	3,433,889	45,542,318	1,069,586	34,812	50,154,605
შეძენა	-	-	984,424	72,668	-	1,057,092
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	-	(754)	(754)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	74,000	3,433,889	46,526,742	1,142,254	34,058	51,210,943
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(707,708)	(24,667,828)	(737,727)	(34,058)	(26,147,321)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(462,640)	(5,084,312)	(160,480)	-	(5,707,432)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	1,370,516	-	-	1,370,516
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,170,348)	(28,381,624)	(898,207)	(34,058)	(30,484,237)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(433,228)	(4,537,599)	(29,648)	-	(5,000,475)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,603,576)	(32,919,223)	(927,855)	(34,058)	(35,484,712)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74,000	2,726,181	22,299,561	241,294	754	25,341,790
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	74,000	2,263,541	17,160,694	171,379	754	19,670,368
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	74,000	1,830,313	13,607,519	214,399	-	15,726,231

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული თვითღირებულება 2024 წლისთვის შეადგენს 18,190,796 ლარს, 2023 წლისთვის შეადგენდა 14,542,765 ლარს. ფილიალის გრძელვადიანი აქტივები არის დაგირავებული ფილიალის წინააღმდეგ წარმოებული სასამართლო დავების გამო. ინფორმაცია სასამართლო დავების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

6. სამშენებლო კონტრაქტებზე დაკავებული ხარისხის საგარანტიო თანხები		
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
პროექტი #1	36,549,058	36,549,058
პროექტი #2	39,949,945	46,486,248
პროექტი #5	9,935,401	4,881,059
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	86,434,404	87,916,365

სამშენებლო კონტრაქტებზე დაკავებული ხარისხის საგარანტიო თანხები წარმოადგენს, გრძელვადიანი კონტრაქტების ფარგლებში - ფილიალის მიერ წარდგენილი შესრულებების პროპორციულად დაკავებულ, ხარისხის უზრუნველყოფის საგარანტიო თანხებს. აღნიშნული თანხები ფილიალს აუნაზღაურდება პროექტის დასრულებიდან 6-24 თვის განმავლობაში.

პროექტი 1 შეჩერებულია განუსაზღვრელი ვადით, ვინაიდან დამკვეთმა (სახელმწიფომ) გადაწყვიტა შეცვალოს აღნიშნული პროექტის არქიტექტურული ნაწილი და დიზაინი. აღნიშნული პროექტიდან კომპანიას წინასწარ აქვს მიღებული 60,561,455 ლარი.

აღნიშნულ პროექტებზე მიღებული ავანსები იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 განმარტებით შენიშვნაში.

7. გაცემული სესხი		
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გაცემული სესხი	277,978	268,940
გაუფასურების ხარჯი	(2,702)	(2,702)
სულ გაცემული სესხი	275,276	266,238

სესხი გაცემულია ფილიალის თანამშრომელზე, უცხოურ ვალუტაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. 2024 წელს მიღებულმა სარგებელმა შეადგინა 54,674 ლარი (2023: 52,655 ლარი).

8. საგასასახადო აქტივი		
2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. 2020 წლის ივლისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც თუ თანხა სრულად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებულია საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე, ანაზღაურებული თანხის შესაბამისი დღგ-ის გადახდა ხორციელდება ანაზღაურების თანხის გადახდის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით. აღნიშნული კანონის შესაბამისად, კომპანია საგადასახადო აქტივად ასახავს მიღებული ავანსებიდან გადახდილ დღგ-ს. 2024 წელს მოგების გადასახადის ხარჯი იყო 0 ლარი (2023: 0 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივი 3,305,986 ლარი (2023: 10,459,786 ლარი), რომლიდანაც 2,758,105 წარმოადგენს მიღებულ ავანსებზე გადახდილ დღგ-ს.		

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

9. საკონტრაქტო აქტივი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	3,807,183	7,763,957
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	2,799,339	583,113
დაზღვევის ხარჯი	-	211,603
ხელფასები	175,341	240,867
საპროცენტო ხარჯი	-	119,136
ცვეთის ხარჯი	365,618	365,130
კომუნალური ხარჯი	11,149	172,413
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	12,183	80,028
სხვა ხარჯები	12,204	30,871
სულ საკონტრაქტო აქტივი	7,183,017	9,567,118

საკონტრაქტო აქტივი მოიცავს ფილიალის მიერ „კობი-ქვეშეთის“ პროექტის შესრულებაზე გაწეულ ხარჯებს, რომელიც ამ ეტაპზე ჯერ არ აღიარებულა დამკვეთის მიერ.

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენს სამშენებლო კონტრაქტი #5-ის ფარგლებში შეკვეთილი მასალებზე გადახდილ ავანსებს ჯამური ღირებულებით 14,213,687 ლარი (2023: 5,748,507 ლარი).

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული	2,234,964	727,110
რკინიგზის ნაწილები	3,282,885	3,282,885
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	3,434,172	842,465
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8,952,021	4,852,460

2024 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წელს მოძრავი მარაგების საერთო ღირებულება იყო 3,282,885 ლარი. ფილიალის ბალანსზე არსებული წელს მოძრავი მარაგები წარმოადგენს სს საქართველოს რკინიგზის "თბილისი ბაიფასის" პროექტის მიზნებისთვის შესყიდულ მასალებს. აღნიშნული პროექტი ამჟამად შეჩერებულია. პროექტისთვის განსაზღვრული მასალების მიყიდვა პერიოდულად ხდება სს საქართველოს რკინიგზისთვის, აქედან გამომდინარე კომპანიამ მარაგები არ გააუფასურა.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	19,067,653	14,134,557
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(779,265)	(1,677,418)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,288,388	12,457,139

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიარად:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	
31 დეკემბერი 2022	(112,726)
გაუფასურების ანარიცხის ნეტო ცვლილება	(1,564,692)
31 დეკემბერი 2023	(1,677,418)
გაუფასურების ანარიცხის ნეტო ცვლილება	898,153
31 დეკემბერი 2024	(779,265)

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	24%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანება	18,237,211	16,943	76,253	737,246	19,067,653
ანარიცხი	-	(4,059)	(37,960)	(737,246)	(779,265)
სულ დებიტორული მოთხოვნები 31.12.2024	18,237,211	12,884	38,293	-	18,288,388

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	24%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანება	12,457,139	-	-	1,677,418	14,134,557
ანარიცხი	-	-	-	(1,677,418)	(1,677,418)
სულ დებიტორული მოთხოვნები 31.12.2023	12,457,139	-	-	-	12,457,139

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,564,036	3,628,236
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,918,309	651,163
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	4,279,399

2024 წელს დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 703,524 ლარი (2023: 451,598 ლარი). საქართველოს ბანკის და თიბისი ბანკის ლარისა და დოლარის ანგარიშს ერიცხება სარგებელი. სარგებლის განაკვეთი მცოცავია ლარზე 7,5%-დან 8%-მდე, ხოლო დოლარზე არის 0,2%. ცვლილების უფლება აქვს ბანკს ნებისმიერ დროს შეხედულებისამებრ. პროცენტის დარიცხვა ხდება მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

14. სათავო ოფისის ანგარიში

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სათავო ოფისიდან მიღებული თანხების საწყისი ნაშთი	(52,626,295)	(89,025,228)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	59,604,986	36,398,933
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(16,872,357)	-
სათავო ოფისიდან მიღებული თანხების საბოლოო ნაშთი	(9,893,666)	(52,626,295)

15. პირობითი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
პირობითი ვალდებულებები	337,226	1,382,225
სულ პირობითი ვალდებულებები	337,226	1,382,225

ფილიალს 2024 წლის მიმდინარე პერიოდში წაყენებული ბრალდებულებებიდან, ყველა ბრალდებულება გააბათილა გარდა ერთისა, რომელიც კვლავ მიმდინარეობს და რომლის ღირებულებაც 337,226 ლარს შეადგენს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

16. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული ავანსები	78,584,893	112,779,129
სულ მიღებული ავანსები	78,584,893	112,779,129

მიღებული ავანსების პროექტების მიხედვით განაწილება მოცემულია ქვემოთ:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 5	პროექტი 6	სულ მიღებული ავანსები
31 დეკემბერი 2022	60,561,455	4,632,214	67,218,633	-	132,412,302
ზრდა	-	-	880,275	-	880,275
შემცირება	-	(4,632,214)	(15,881,234)	-	(20,513,448)
31 დეკემბერი 2023	60,561,455	-	52,217,674	-	112,779,129
ზრდა	-	-	-	17,827,775	17,827,775
შემცირება	-	-	(38,740,339)	(13,281,672)	(52,022,011)
31 დეკემბერი 2024	60,561,455	-	13,477,335	4,546,103	78,584,893

მიღებული ავანსები მოიცავს ფილიალის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს. ავანსების გაქვითვა ხორციელდება პროექტების მიხედვით შესრულებული სამუშაოებიდან გამომდინარე, მესამე პირის დასტურის შედეგად, ასანაზღაურებელი თანხიდან მიღებული ავანსის პროცენტული ოდენობის შესაბამისად.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები ქართული კომპანიების მიმართ	21,365,220	13,173,560
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოური კომპანიების მიმართ	11,724,800	14,984,553
გადასახდელი ხელფასები	81,805	444,212
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,171,825	28,602,325

2024 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

18. შემოსავალი და მისი თვითღირებულება

	2024	2023
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან		
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	10,815,013	17,066,746
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	-	210,772
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #5	85,729,498	49,372,070
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #6	37,761,218	-
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #7	2,989,380	-
სულ შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	137,295,109	66,649,588
სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	(73,578,092)	(36,052,072)
პირდაპირი ხელფასები	(5,817,201)	(9,533,779)
საწვავის ხარჯი	(7,836,194)	(5,913,701)
ცვეთის ხარჯი	(4,723,659)	(5,377,474)
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	(8,865)	(12,204)
ბანკის გარანტიის ხარჯი	(1,436,540)	(2,317,019)
იჯარის ხარჯი	(36,184,327)	(32,035,851)
დაზღვევის ხარჯი	(991,058)	(2,747,826)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	(805,707)	(1,533,629)
კომუნალური ხარჯი	(1,206,088)	(1,640,818)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(114,848)	(366,205)
სულ სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება	(132,702,579)	(97,530,578)
საერთო მოგება	4,592,530	(30,880,990)

ფილიალის 1-ლი სამშენებლო, „თბილისი ბაიფასის“ პროექტი შეჩერებულია განუსაზღვრელი ვადით.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხირობაში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2024 წლის განმავლობაში:

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	სულ
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან							
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	611,236,426	78,426,516	168,503,922	37,761,218	2,989,380	1,191,980,370
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	293,062,908	600,421,413	78,426,516	82,774,424	-	-	1,054,685,261
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	10,815,013	-	85,729,498	37,761,218	2,989,380	137,295,109
სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება							
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	(240,293,120)	(483,201,319)	(126,328,646)	(207,867,112)	(29,556,673)	(1,765,285)	(1,089,012,155)
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	(240,293,120)	(456,689,033)	(126,328,646)	(132,998,777)	-	-	(956,309,576)
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	-	(26,512,286)	-	(74,868,334)	(29,556,673)	(1,765,285)	(132,702,579)

ქვემოთ მოცემულ ცხირობაში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2023 წლის განმავლობაში:

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #5	სულ
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან					
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	600,421,413	78,426,516	82,774,424	1,054,685,261
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	293,062,908	583,354,667	78,215,744	33,402,354	988,035,673
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	-	17,066,746	210,772	49,372,070	66,649,588
სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება					
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	(240,293,120)	(456,689,032)	(126,328,646)	(132,998,778)	(956,309,576)
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	(240,293,120)	(417,586,113)	(125,085,771)	(75,813,994)	(858,778,998)
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	-	(39,102,920)	(1,242,875)	(57,184,783)	(97,530,578)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2024 წლისათვის:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	სულ
პროექტის ჯამური ღირებულება	505,280,875	627,856,820	78,426,516	324,242,223	42,163,748	3,361,942	
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	611,236,426	78,426,516	168,503,922	37,761,218	2,989,380	1,191,980,370
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება	(240,293,120)	(483,201,319)	(126,328,646)	(207,867,112)	(29,556,673)	(1,765,285)	(1,089,012,155)
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	52,769,788	128,035,107	(47,902,130)	(39,363,190)	8,204,545	1,224,095	102,968,215
მიღებული ფულადი გადახდები	317,075,305	571,286,481	78,426,516	158,268,047	40,132,091	2,814,527	1,168,002,967
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	36,549,058	39,949,945	-	23,713,210	2,175,230	174,853	102,562,296
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	-	(13,477,335)	(4,546,103)	-	(78,584,893)
დასრულების სტადია	58%	97%	100%	52%	90%	89%	

პროექტი #3 საკონტრაქტო ღირებულება, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 105,505,056 ლარს დღგ-ს გარეშე, წარმოადგენდა წინასწარ შეფასებულ პროექტის სავარაუდო ღირებულებას. პროექტის დასრულებისას, მხარეთა შეთანხმებით მოხდა ამ პროექტის ღირებულების ცვლილება და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 78,426,516 ლარი.

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2023 წლისათვის:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 5	სულ
პროექტის ჯამური ღირებულება	505,280,875	627,856,820	105,505,056	324,242,223	
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	293,062,908	600,421,413	78,426,516	82,774,424	1,054,685,261
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების თვითღირებულება	(240,293,120)	(456,689,032)	(126,328,646)	(132,998,778)	(956,309,576)
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	52,769,788	143,732,381	(47,902,130)	(50,224,354)	98,375,685
მიღებული ფულადი გადახდები	317,075,305	549,247,417	75,876,798	124,917,567	1,067,117,087
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	36,549,058	51,173,996	2,549,718	10,074,531	100,347,303
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	-	(52,217,674)	(112,779,129)
დასრულების სტადია	58%	96%	74%	26%	

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ადმინისტრაციის ხელფასი	3,968,419	3,560,222
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,757	227,179
ცვეთის ხარჯი	281,830	359,841
კომუნალურის ხარჯი	1,463	5,736
საიჯარო ქირა	82,568	16,209
შეკეთების ხარჯი	113,846	209,542
საკანცელარიო ხარჯი	118,308	65,860
დაზღვევის ხარჯი	22,804	24,360
ბანკის საკომისიო	7,417	172,512
მივლინების ხარჯი	56,864	77,791
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	376,785	216,676
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,043,061	4,935,928

20. წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,972,753	1,055,204
დებიტორული დავალიანება	2,520,540	16,754,392
გაცემული სესხები	11,740	1,260
კრედიტორული დავალიანება	2,276,970	1,891,106
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	6,782,003	19,701,962
ფული და ფულის ექვივალენტები	(1,821,169)	(1,674,952)
დებიტორული დავალიანება	(4,463,199)	(1,260)
კრედიტორული დავალიანება	(791,845)	(791,163)
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(7,076,213)	(2,467,375)
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	(294,210)	17,234,587

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

ფილიალს 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია საბანკო გარანტიები სს „საქართველოს ბანკსა“ და სს „თიბისი ბანკში“ 51,635,917 ლარის ოდენობით, 3,178,455 დოლარის ოდენობით და 12,430,588 შვეიცარული ფრანკის ოდენობით, რომლებიც წარმოადგენს გარანტიებს გრძელვადიანი კონტრაქტებით მიღებული ავანსებისთვის.

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე სასამართლო დავების პოტენციური შედეგების შესაბამისად ფილიალს აქვს შექმნილი პირობითი ვალდებულება (იხილეთ მე-15 შენიშვნა) 337,226 ლარის ოდენობით (2023: 1,382,225 ლარის); მენეჯმენტის შეფასებით, დამატებითი პირობითი ვალდებულების შექმნა მიმდინარე დავების მიმდინარეობიდან გამომდინარე არ არის მიზანშეწონილი.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

22. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, ფილიალმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ფილიალზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ფილიალისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ფილიალს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, ფილიალი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - i. საპროცენტო რისკი;
 - ii. სავალუტო რისკი,

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	4,279,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,288,388	12,457,139
საგადასახადო აქტივი	3,305,986	10,459,786
გაცემული სესხები	275,276	266,238
სულ ფინანსური აქტივები	37,351,995	27,462,562
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,171,825	28,602,325
პირობითი ვალდებულებები	337,226	1,382,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,509,051	29,984,550

რისკების მართვის სტრუქტურა

ფილიალის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება ფილიალის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე,

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფილიალის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება ფილიალზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლები და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ფილიალის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ფილიალის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, ფილიალის საოპერაციო სიმაღლიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	4,279,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,288,388	12,457,139
საგადასახადო აქტივი	3,305,986	10,459,786
გაცემული სესხები	275,276	266,238
სულ ფინანსური აქტივები	37,351,995	27,462,562

საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ფილიალი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. ფილიალს აქვს 4 ვადაგადაცდილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია ფილიალის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცდილებული დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-ზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	6%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	-	-	15,482,345
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,288,388	-	-	18,288,388
საგადასახადო აქტივი	3,305,986	-	-	3,305,986
გაცემული სესხები	-	275,276	-	275,276
სულ ფინანსური აქტივები	37,076,719	275,276	-	37,351,995
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	33,171,825	-	-	33,171,825
პირობითი ვალდებულებები	337,226	-	-	337,226
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,509,051	-	-	33,509,051
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,567,668	275,276	-	3,842,944

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,279,399	-	-	4,279,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,457,139	-	-	12,457,139
საგადასახადო აქტივი	10,459,786	-	-	10,459,786
გაცემული სესხები	-	266,238	-	266,238
სულ ფინანსური აქტივები	27,196,324	266,238	-	27,462,562
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	28,602,325	-	-	28,602,325
პირობითი ვალდებულებები	1,382,225	-	-	1,382,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,984,550	-	-	29,984,550
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2,788,226)	88,182,603	-	85,394,377

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ფილიალის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ფილიალის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარსა და ჩინურ იუანში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სავალუტო რისკის პოზიცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	ჩინური იუანი	აშშ დოლარი	შვეიცარიული ფრანკი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,042,813	864,415	11,081
სავაჭრო მოთხოვნები	-	25,888,440	39,949,945
გაცემული სესხები	-	277,978	-
სულ ფინანსური აქტივები უცხოურ ვალუტაში	3,042,813	27,030,833	39,961,026
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,297,792	4,519,599	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	10,297,792	4,519,599	-
ნეტო პოზიცია 2024 წლის მდგომარეობით	(7,254,979)	22,511,234	39,961,026

სავალუტო რისკის პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	ჩინური იუანი	აშშ დოლარი	შვეიცარიული ფრანკი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	499,107	151,734	321
სავაჭრო მოთხოვნები	-	12,865,040	-
გაცემული სესხები	-	266,238	-
სულ ფინანსური აქტივები უცხოურ ვალუტაში	499,107	13,283,012	321
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,153,819	3,691,936	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	15,153,819	3,691,936	-
ნეტო პოზიცია 2023 წლის მდგომარეობით	(14,654,712)	9,591,076	321

სენსიტიურობის ანალიზი

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

ეფექტი სავალუტო პოზიციაზე	2024	2023
ჩინური იუანის გამყარება 10%	725,498	1,465,471
ჩინური იუანის გაუფასურება 10%	(725,498)	(1,465,471)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	2,251,123	959,108
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	(2,251,123)	(959,108)
შვეიცარიული ფრანკის გამყარება 10%-ით	3,996,103	32
შვეიცარიული ფრანკის გაუფასურება 10%	(3,996,103)	(32)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

23. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

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

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

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

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს
 ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც განხორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024	2023
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	23,159	84,998
სულ	23,159	84,998

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2024	2023
მარაგების შეძენა:		
ჯგუფში შემავალი კომპანია	-	5,897,903
სულ	-	5,897,903

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში სათავო ოფისიდან გადმორიცხულმა ტრანზაქციებმა შეადგინა 7,670,200 ლარი და გადარიცხვამ შეადგინა 15,300,789.

უცხოური საწარმოს ფილიალი

შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის მუდმივმოქმედი ფილიალი

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი.....	2
საქმიანობის მიმოხილვა და მოკლედ კომპანიის შესახებ.....	2
განვითარების გეგმები.....	3
წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა	3
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	9
სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	9
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	11
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	11
ფინანსური მონაცემები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

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

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ნოემბერს.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი) ვან ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი ლაშა ჩხეტიანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

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

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ნოემბერს.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი პირი (წარმომადგენელი) ვან ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო სამსახურის ხელმძღვანელი ლაშა ჩხეტიანი



საქმიანობის მიმოხილვა

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

დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობა საქართველოში 2024 წლისთვის მოიცავდა 4 ძველ მიმდინარე სამშენებლო პროექტს: „თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტ“, „საქართველოს რკინიგზის ზესტაფონი-ხარაგაული, მოლითი-ქვიშხეთის მოდერნიზაციის პროექტ“, „სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის მშენებლობის პროექტ“ (რომელიც დასრულდა 2024 წელს) და „ქვეშეთი კოხის ჩრდილო-სამხრეთ გზის კორიდორის სამშენებლო სამუშაოებს“, და ასევე ერთ დასრულებულ პროექტს, რომლის ფარგლებშიც განვახორციელეთ „ჭიშურას დამცავი ფერდობის“ მშენებლობა. ამავდროულად 2024 წელს დავიწყეთ დამატებით 2 პროექტის განხორციელება: სს ფოთი ტრანსტერმინალისთვის ტერმინალის მშენებლობა და შპს აიდიეს ბორჯომისთვის, N2 ქარხანასთან მისასვლელი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა. ამასთანავე 2025 წელს დავიწყეთ 1 ახალი პროექტი რომლის ფარგლებშიც დამკვეთი არის შპს ტესენ ქონსტრაქშენი და ვახორციელებთ გვირაბის მშენებლობა.

კომპანიის - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები	2024	2023	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	137,295,109	66,649,588	106%
საერთო მოგება	2,575,580	(18,814,526)	-113.69%
საოპერაციო მოგება	1,081,835	(36,155,127)	-102.99%
აქტივები და ვალდებულებები	2024	2023	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	169,871,231	155,232,757	9.43%
სულ ვალდებულებები	112,093,944	142,763,679	-21.48%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2024	2023	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	359	486	-27%
დასაქმებულთა საშუალო ანაზღაურება (gross)	1820	1286	31%
პროექტის რაოდენობა	5	4	-

კომენტარი: თბილისის რკინიგზის შემოვლითი გზის პროექტი 2014 წლიდან დროებით შეჩერებულია

განვითარების გეგმები

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

2024 წელს დავიწყეთ დამატებით 2 პროექტის განხორციელება: სს ფოთი ტრანსტერმინალისთვის ტერმინალის მშენებლობა, რომლის სახელშეკრულებო ღირებულება არის 21,930,000 აშშ დოლარი. აღნიშნული პროექტის შესრულება უნდა განხორციელდეს 18 თვის განმავლობაში. შპს აიდიეს ბორჯომისთვის, N2 ქარხანასთან მისასვლელი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა, რომლის ღირებულებაც არის 2,430,348,54 ლარი და 547,507,32 აშშ დოლარი.

ასევე 2025 წელს დავიწყეთ კიდევ ერთი დამატებითო პროექტის მშენებლობა, სადაც დამკვეთი არის შპს ტესენ კონსტრაქშენი, ხოლო პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენს 5,546,021 ლარს.

2019, 2020, 2021 და პოესტ პანდემიური 2022 წელი ზოგადად დიდ სირთულეებთან იყო დაკავშირებული, ისევე როგორც საერთო ბიზნეს გარემო მსოფლიო პანდემიის გამო, შესაბამისად აღნიშნულ წლებში ახალი პროექტი არ დაგვიწყია. ამასთანავე გვინდა ავღნიშნოთ, რომ კომპანია არსებულ მოქმედ პროექტებს თავს ართმევს და უახლოესი პერიოდი, საოპერაციო საქმიანობას გააგრძელებს.

აქვე აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი პანდემიით გამოწვეულ სირთულეებს და 2024 წელი დაასრულა მცირე მოგებით.

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

წარმოებული კვლევებისა და კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფი (შემდგომში „CRCC23“) არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში რეგისტრირებული კომპანია, რომლის საბოლოო ბენიფიციარი არის ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა. თავის მხრივ შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს ჯგუფის დედა კომპანია არის „World Fortune 500“-ის რეიტინგში შემავალი კომპანია და მსოფლიოში ერთ-ერთი ყველაზე დიდი სამშენებლო კომპანია. CRCC23 ფლობს უმაღლესი კლასის სერიფიკატებს სამშენებლო პროექტებისთვის, ჰიდრო-ელექტრო სადგურების მშენებლობისთვის, სარკინიგზო და საგზაო მაგისტრალების მშენებლობისთვის, ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობისთვის და ა.შ. CRCC23-ის საშუალო წლიური შემოსავალი აღემატება 3 მილიარდ აშშ დოლარს. 2004 წლიდან CRCC23-ში დანერგილია ხარისხის მენეჯმენტი, ეკოლოგიის მენეჯმენტის სტანდარტი და ასევე უზრუნველყოფილია შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემები.

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

ასევე თავის მხრივ შპს ჩინეთის რკინიგზის სამშენებლო კორპორაცია, რომელიც არის ჩვენი კომპანიის დამფუძნებელი პროექტებს ახორციელებს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით (<https://english.crcc.cn/col/col30118/index.html>)

აღნიშნულ სიას დაემატა წარმატებით დასრულებული რამოდენიმე პროექტი საქართველოში: ქუთაისში, ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოები, სამტრედია გრიგოლეთი-ს მე-4 ლოტის სამუშაოები, რომლის ფარგლებშიც გაიხსნა და წარმატებით ფუნქციონირებს ე.წ სუფსის 9 კმ-იანი ჩქაროსნული მაგისტრალის მონაკვეთი და 2025 წელს იგეგმება საქართველოს რკინიგზის მოდერნიზაციის პროექტის პირველი ფაზით გათვალისწინებული რკინიგზის ექსპლუატაციაში გაშვება.

1.1. საქართველოში არსებული პროექტების აღწერა:

თბილისის შემოვლითი რკინიგზის პროექტი (პროექტი N1)

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

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

საქართველოს რკინიგზის მოდერნიზაციის პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენდა 260,126,000 მილიონ შვეიცარულ ფრანკს (დღგ-ს გარეშე). პროექტის ღირებულება შემცირდა 248,611,765 შვეიცარულ ფრანკამდე (დღგ-ს გარეშე). პროექტის დამკვეთი არის სს“საქართველოს რკინიგზა“. ეს გახლავთ რიგით მეორე პროექტი, რომლის განხორციელებაც საქართველოში დაიწყო კომპანიამ. ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღია 2011 წლის აგვისტო. ასაშენებელი რკინიგზის საერთო სიგრძე შეადგენს 43.911 კმ-ს, რომელიც თავის მხრივ იყოფა ორ ნაწილად: 19.709 კმ-იანი სარკინიგზო ხაზის რეკონსტრუქცია რომელიც იწყება ზესტაფონში და მთავრდება ხარაგაულში და 24.202 კილომეტრიანი ახალი ხაზის მშენებლობა, რომელიც სათავეს იღებს მოლითში და მთავრდება ქვიშხეთში.

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

შემდეგი პროექტის, სამტრედია-გრიგოლეთის ე-60 გზატკეცილის მე-4 ლოტის კმ 42+000 - მკ 51+570 მონაკვეთის, მშენებლობის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის დაკვეთით 2014 წლის დეკემბერში. პროექტის სრულმა ღირებულებამ შეადგინა 92,040,273 ლარი(დღგ-ს ჩათვლით). ასაშენებელი საავტომობილო მაგისტრალის სრული სიგრძე არის 9.57 კმ, რომელიც მოიცავს ძირითად მაგისტრალს სიგრძით 9.46 კმ, 4 პანდუსის მშენებლობას სიგრძით 753 მეტრი, 41 გზაგამყარის მშენებლობას, მიწის სამუშაოებს 2,300,000 მ³-ის ოდენობით და 1,580,000 მ³-ის ქვის სვეტების მოწყობას. აღნიშნული პროექტი ჩაბარდა და დამკვეთმა კომპანიას სრულად აუნაზღაურა პროექტის საგარანტიო თანხა.

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

„ჭიშურას ფერდობის დამცავი სამუშაოების უზრუნველყოფის“ პროექტი. აღნიშნული პროექტის განხორციელება კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის მარტში. პროექტის დამკვეთია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. პროექტის მთლიანი ღირებულება არის 3,670,104.81 ლარი. აღნიშნული პროექტი წარმატებით დასრულდა და ჩაბარდა დამკვეთს 2019 წლის ნოემბერში, ხოლო 2020 წელს გაუვიდა ხელშეკრულებით განსაზღვრული საგარანტიო ვადა და დამკვეთმა კომპანიას სრულად აუნაზღაურა პროექტის საგარანტიო თანხა.

ქვეშეთი-კობის გზის მონაკვეთის (გზის მონაკვეთი) მშენებლობა, ჩრდილო-სამხრეთის დერეფნის (ქვეშეთი-კობის) გზის პროექტი (პროექტი N5)

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

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

დამატებითი ხელშეკრულების ფარგლებში პროექტის შესრულების ვადა გახანგრძლივდა 2025 წლის ნოემბრამდე, ვინაიდან პროექტის დასაწყისი სრულიად დაემთხვა პანდემიურ პერიოდს. ამჟამად პროექტი მშენებლობის აქტიურ ფაზაშია.

ქ.ფოთში შპს ფოთი ტრანსტერმინალისთვის დამატებითი ტერმინალის მშენებლობა (პროექტი N6)

შპს ფოთი ტრანსტერმინალის დაკვეთით ვასრულებთ ახალი მულტიმოდალური ტერმინალის მშენებლობის სამუშაოებს, რომლის ფარგლებშიც უნდა მოეწყოს ტერმინალი დამხმარე ნაგებობებით და შიდა რკინიგზით.

აღნიშნული პროექტის ღირებულება შეადგენს 21,930,000 აშშ დოლარს დღგ-ს ჩათვლით.

ქ.ბორჯომში ქარხანაში მისასვლელი რკინიგზის მშენებლობა (პროექტი N7)

შპს აიდიეს ბორჯომი საქართველოს დაკვეთით ვასრულებთ ქ.ბორჯომში ქარხანა N2-თან მისასვლელ რკინიგზას.

აღნიშნული პროექტის ჯამური ღირებულება შედგება 2 ნაწილისგან, რომელიც მოიცავს შესასრულებელი სამუშაოებისათვის 2,430,348 ლარს დღგ-ს ჩათვლით და მასალებისთვის 547,507.32 აშშ დოლარს დღგ-ს ჩათვლით.

სხვა საქმიანობა

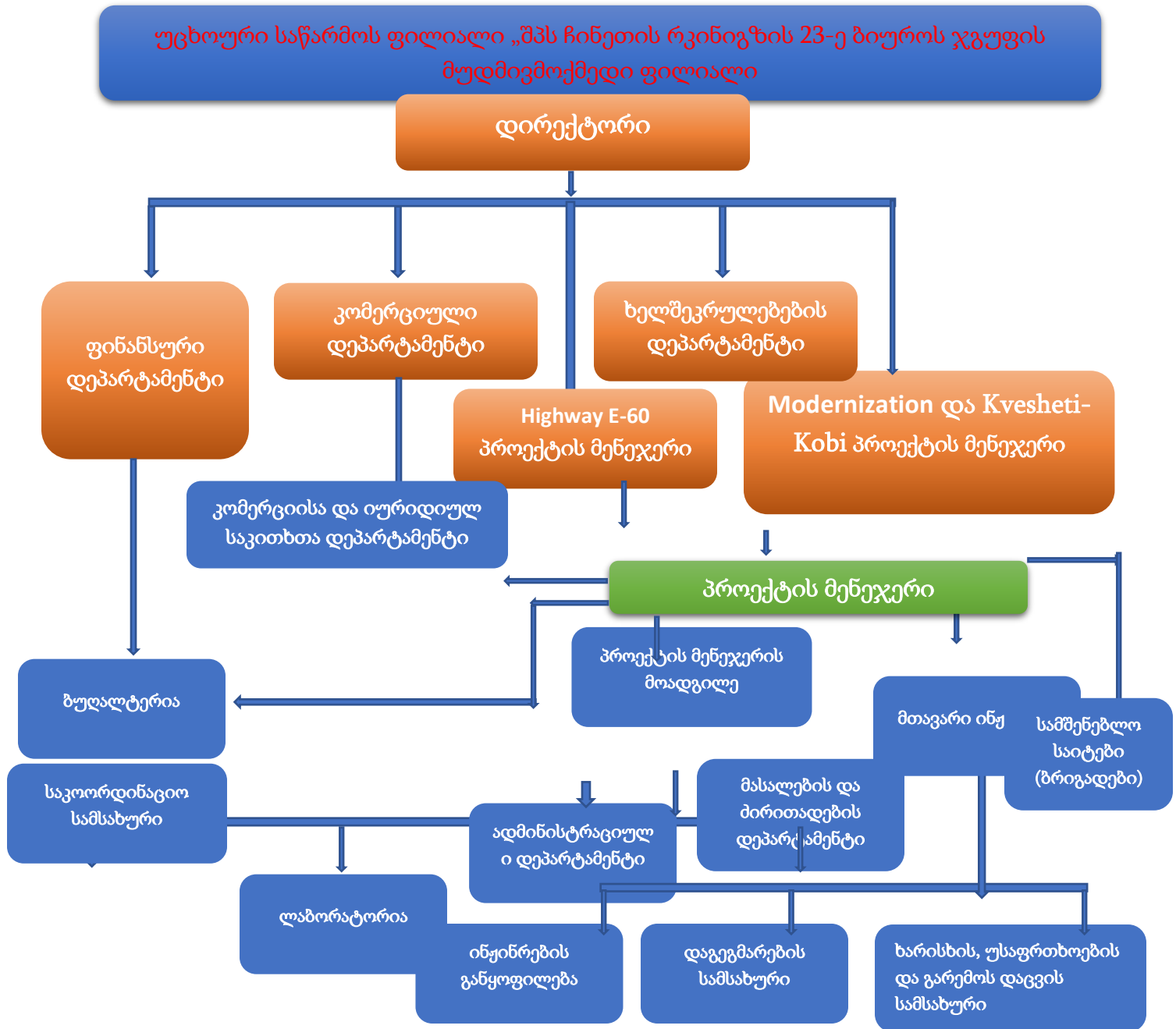
ასევე კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაქირავებას, ასევე 2013-2014 წლებში კომპანია მუშაობდა ქვეკონტრაქტორად საავტომობილო მაქისტრალის მშენებლობაზე საიდანაც მოახდინა 2,5 მილიონი ლარის შემოსავლის მიღება.

კონკრეტულად 2024 წელს კომპანიამ მოახდინა 300,000 ლარის შემოსავლის მიღება დამატებითი წვრილი საქმიანობებიდან

აქვე აღნიშნავთ, რომ კომპანიას არ ჩაუტარებია საქართველოს ბაზარზე კვლევები.

1.2. კომპანიის სტრუქტურა

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



ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

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

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

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

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

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	4,279,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,722,792	100,373,504
სულ ფინანსური აქტივები	120,205,137	104,652,903
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,171,825	28,602,325
მიღებული სესხები		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,171,825	28,602,325

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ასევე ქვეშეთი-კობის გზის მონაკვეთის მშენებლობაზე კომპანიამ მოახდინა სავალუტო რისკების დაზღვევა და ხელშეკრულება გაფორმებულია 2 ვალუტაში.

ლიკვიდობის რისკი

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

აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთების დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ფილიალი აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით , სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

აღნიშნულ ინფორმაციის შესახებ მონაცემები იხილეთ მე-4 ნაწილში.

3.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,482,345	4,279,399
გაცემული ავანსები	14,213,687	5,748,507
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3,305,986	10,459,786
მარაგები	8,952,021	4,852,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,288,388	12,457,139
სულ მოკლევადიანი აქტივები	60,242,427	37,797,291
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	15,726,231	19,670,368
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	86,434,404	87,916,365
გაცემული სესხები	275,276	266,238
საკონტრაქტო აქტივი	7,183,017	9,567,118
არამატერიალური აქტივები	9,876	15,377
სულ გრძელვადიანი აქტივები	109,628,804	117,435,466
სულ აქტივები	169,871,231	155,232,757
სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები		
სათაო ოფისის ანგარიში	(9,893,666)	(52,626,295)
აკუმულირებული მოგება	67,670,953	65,095,373
სულ სათაო ოფისის ანგარიში და რეზერვები	57,777,287	12,469,078
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,171,825	28,602,325
მიღებული ავანსები	78,584,893	112,779,129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	111,756,718	141,381,454
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ანარიცხები	337,226	1,382,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	337,226	1,382,225
სულ სათაო ოფისთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ვალდებულებები	169,871,231	155,232,757

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2024	2023
შემოსავალი	137,295,109	66,649,588
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(132,702,579)	(97,530,578)
საერთო მოგება	4,592,530	(30,880,990)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	194,425	1,407,686
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,043,061)	(4,935,928)
დებიტორული მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	898,153	(1,539,078)
ანარიცხის ცვლილება	439,788	(206,817)
საოპერაციო მოგება	1,081,835	(36,155,127)
ფინანსური შემოსავალი	758,198	504,253
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსავალი	(294,210)	17,234,587
ნეტო სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	1,029,757	(398,239)
მოგება დაბეგვრამდე	2,575,580	(18,814,526)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	2,575,580	(18,814,526)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წმინდა მოგება	2,575,580	(18,814,526)

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება

სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება	სათავო ოფისის ანგარიში ლარი	დაგროვილი მოგება ლარი	სულ სათავო ოფისის ანგარიში და რეზერვები ლარი
-	ლარი	ლარი	ლარი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(89,025,228)	83,909,899	(5,115,329)
მიმდინარე წლის მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი	-	(18,814,526)	(18,814,526)
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	-	-	-
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	36,398,933	-	36,398,933
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(52,626,295)	65,095,373	12,469,078
მიმდინარე წლის მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი	-	2,575,580	2,575,580
სათავო ოფისში გადარიცხვის ტრანზაქციები	(16,872,357)	-	(16,872,357)
სათავო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	59,604,986	-	59,604,986
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(9,893,666)	67,670,953	57,777,287

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2024	2023
მოგება დაბეგრამდე	2,575,580	(18,814,526)
კორექტირებები:	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	5,005,977	5,707,432
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
არამატერიალური აქტივის ჩამოწრა	-	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(898,153)	1,564,692
პირობითი ვალდებულებების ანარიცხის ცვლილება	(439,788)	759,993
საპროცენტო შემოსავალი	758,198	504,253
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	296,912	(18,024,490)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების (ზრდა)/კლება	(4,099,562)	(375,293)
საკონტრაქტო აქტივი	2,384,101	(3,791,298)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/კლება	6,548,589	59,607
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	(5,393,794)	2,048,211
გაცემული ავანსების (ზრდა)/კლება	(8,465,180)	760,507
მიღებული ავანსების ზრდა/(კლება)	(34,194,236)	(19,633,173)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	6,054,625	5,446,982
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	(29,866,731)	(43,787,103)
მიღებული პროცენტები	(758,198)	(504,253)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში	(30,624,929)	(44,291,356)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,057,092)	(554,574)
სესხების გაცემა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	754	518,564
არამატერიალური აქტივების შეძენა/(გაყიდვა)	-	36,873
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,056,338)	863
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სათავო ოფისიდან გადმორიცხული თანხა	59,604,986	-
სათავო ოფისში გადარიცხული თანხა	(16,872,357)	36,398,933
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	42,732,629	36,398,933
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	11,051,362	(7,891,560)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2024	4,279,399	12,790,707
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	151,584	(619,748)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2024	15,482,345	4,279,399

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ელემენტების მიმოხილვა

საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 169,871,231 ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 155,232,757 ლარი იყო.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (73%), რომელთა უმეტესი ნაწილი სს „საქართველოს რკინიგზას“ უჭირავს;

ძირითადი საშუალებები ჯამური აქტივების 9 %-ს შეადგენს. კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ძვირად ღირებულები აქტივები, რომელსაც იყენებს პროექტების განხორციელებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2024	2023
ღირებულება	86,434,404	87,916,365
სრული აქტივების ნაწილი	51%	57%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს ჯამური აქტივების 5%-2024 წელს და 3%-2023 წელს

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები წარმოადგენენ კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს, კომპანიის მიერ ავანსის მიღება ხდება პროექტების ჭრილობი, კონტრაქტორების მიერ, ძირითად კონტრაქტორებს წარმოადგენენ საქართველოს რკინიგზა და საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

სესხები:

კომპანიას 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 და 2024 წელს არ გააჩნდა სასესხო ვალდებულებები

სათაო ოფისის ანგარიში

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

სათაო ოფისთან თანხების მოძრაობა	2024	2023
საწყისი ნაშთი	(52,626,295)	(89,025,228)
სათაო ოფისიდან გადმორიცხვის ტრანზაქციები	59,604,986	36,398,933
სათაო ოფისში გადარიცხვის ტრანსაქციები	(16,872,357)	-
საბოლოო ნაშთი	(9,893,666)	(52,626,295)

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2024 წელს რეალიზაციამ 137,295,109 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 106 %-იან ზრდას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით. 2023 წლისთვის „კომპანიის“ რეალიზაცია 66,649,588 მილიონი იყო. კომპანია მუშაობს გრძელვადიან ხელშეკრულებებზე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებები განსხვავდება წლიდან წლამდე, რაც იწვევს შემოსავლებში მნიშვნელოვან ვარიაციებს და არ ახდენს გავლენას საბოლოო შედეგებზე.

2024 წლის საერთო მოგება პროექტების მიხედვით

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	2024	2023
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #1	-	-
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #2	10,815,013	17,066,746
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #3	-	210,772
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #5	85,729,498	49,372,070
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #6	37,761,218	-
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან - პროექტი #7	2,989,380	-
სულ სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები	137,295,109	66,649,588
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	(73,578,092)	(36,052,072)
პირდაპირი ხელფასები	(5,817,201)	(9,533,779)
საწვავის ხარჯი	(7,836,194)	(5,913,701)
ცვეთის ხარჯი	(4,723,659)	(5,377,474)
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	(8,865)	(12,204)
ბანკის გარანტიის ხარჯი	(1,436,540)	(2,317,019)
იჯარის ხარჯი	(36,184,327)	(32,035,851)
დაზღვევის ხარჯი	(991,058)	(2,747,826)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	(805,707)	(1,533,629)
კომუნალური ხარჯი	(1,206,088)	(1,640,818)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(114,848)	(366,205)
სულ თვითღირებულება	(132,702,579)	(97,530,578)

2) შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	სულ
აღიარებული ხარჯები	293,062,908	611,236,426	78,426,516	168,503,922	37,761,218	2,989,380	1,191,980,370
შემოსავალი მოგება	(240,293,120)	(483,201,319)	(126,328,646)	(207,867,111)	(29,556,673)	(1,765,285)	(1,089,012,155)
	52,769,788	128,035,107	(47,902,130)	(39,363,189)	8,204,545	1,224,095	102,968,215
მიღებული თანხები	317,075,305	571,286,481	78,426,516	158,268,047	40,132,091	2,814,527	1,168,002,967
მოთხოვნა	36,549,058	39,949,945	-	23,713,210	2,175,230	174,853	102,562,296
მიღებული ავანსი	(60,561,455)	-	-	(13,477,335)	(4,546,103)	-	(78,584,893)
დასრულების სტადია	58%	97%	100%	52%	90%	89%	

კომპანია 2024 წელს ახორციელებდა ხუთ პროექტს დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართველობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2024	2023
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	73,578,092	36,052,072
პირდაპირი ხელფასები	5,817,201	9,533,779
საწვავის ხარჯი	7,836,194	5,913,701
ცვეთის ხარჯი	4,723,659	5,377,474
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	8,865	12,204
ბანკის გარანტიის ხარჯი	1,436,540	2,317,019
იჯარის ხარჯი	36,184,327	32,035,851
დაზღვევის ხარჯი	991,058	2,747,826
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	805,707	1,533,629
კომუნალური ხარჯი	1,206,088	1,640,818
სხვა პირდაპირი ხარჯები	114,848	366,205
სულ თვითღირებულება	132,702,579	97,530,578

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები	2024	2023
ადმინისტრაციის ხელფასი	3,968,419	3,560,222
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,757	227,179
ცვეთის ხარჯი	281,830	359,841
კომუნალურის ხარჯი	1,463	5,736
საიჯარო ქირა	82,568	16,209
შეკეთების ხარჯი	113,846	209,542
საკანცელარიო ხარჯი	118,308	65,860
დაზღვევის ხარჯი	22,804	24,360
ბანკის საკომისიო	7,417	172,512
მივლინების ხარჯი	56,864	77,791
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	376,785	216,676
სულ	5,043,061	4,935,928

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2024 წელს 5,043,061 ლარი შეადგინა, 2023 წელს კი 4,935,928 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

ვან ჩაო

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

კომპანია 2024 წელს ახორციელებდა ხუთ პროექტს დეტალური ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მართვებულობის ანგარიშგების მე-5 გვერდიდან:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2024	2023
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	73,578,092	36,052,072
პირდაპირი ხელფასები	5,817,201	9,533,779
საწვავის ხარჯი	7,836,194	5,913,701
ცვეთის ხარჯი	4,723,659	5,377,474
საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადების ხარჯი	8,865	12,204
ბანკის გარანტიის ხარჯი	1,436,540	2,317,019
იჯარის ხარჯი	36,184,327	32,035,851
დაზღვევის ხარჯი	991,058	2,747,826
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	805,707	1,533,629
კომუნალური ხარჯი	1,206,088	1,640,818
სხვა პირდაპირი ხარჯები	114,848	366,205
სულ თვითღირებულება	132,702,579	97,530,578

ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები	2024	2023
ადმინისტრაციის ხელფასი	3,968,419	3,560,222
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,757	227,179
ცვეთის ხარჯი	281,830	359,841
კომუნალურის ხარჯი	1,463	5,736
საიჯარო ქირა	82,568	16,209
შეკეთების ხარჯი	113,846	209,542
საკანცელარიო ხარჯი	118,308	65,860
დაზღვევის ხარჯი	22,804	24,360
ბანკის საკომისიო	7,417	172,512
მივლინების ხარჯი	56,864	77,791
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	376,785	216,676
სულ	5,043,061	4,935,928

ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2024 წელს 5,043,061 ლარი შეადგინა, 2023 წელს კი 4,935,928 ლარი.

დირექტორის ნდობით აღჭურვილი
პირი (წარმომადგენელი)

ვან ჩაო

✓ 王 鈺

ფინანსური და საგადასახადო
სამსახურის ხელმძღვანელი

ლაშა ჩხეტიანი

ლ. ჩხეტიანი