

უცხოური საწარმოს ფილიალი

**„სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი
საქართველოში“**

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, წმინდა ინვესტიციის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებული ინფორმაცია არ არის სათანადოდ განზოგადებული და ასახული, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ საწარმოს ოპერაციების შეფასებაზე, მათ შორის, საწარმოს რისკებისა და შესაძლებლობების შეფასებაზე. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნებში არ არის ასახული ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რამდენად არის ოპერაციები შესრულებული „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ გათვალისწინებული პირობების ეკვივალენტურად, რაც საწარმოს ოპერაციების შესაფასებლად ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის არსებითად მნიშვნელოვანი გარემოებაა.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები, იყო თუ არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები საბაზრო პრინციპზე დაფუძნებული. შესაბამისად, ვერ დავრწმუნდით საგადასახადო ვალდებულების სისწორეში, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,898,246 ლარად.

ჩვენ ვერ დავსწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით ვერ მოვიპოვეთ აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობის სიზუსტის დასადგენად, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 6,800,650 ლარის ღირებულებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგებთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

სხვა გარემოება

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებული (პირობითი) დასკვნა გაიცა 2021 წლის 14 დეკემბერს.

აუდიტორის მიერ გამოთქმული პირობითი მოსაზრების საფუძვლები:

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებული ინფორმაცია არ არის სათანადოდ განზოგადებული და ასახული, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ საწარმოს ოპერაციების შეფასებაზე, მათ შორის, საწარმოს რისკებისა და შესაძლებლობების შეფასებაზე. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნებში არ არის ასახული ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რამდენად არის ოპერაციები შესრულებული „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ გათვალისწინებული პირობების ეკვივალენტურად, რაც საწარმოს ოპერაციების შესაფასებლად ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის არსებითად მნიშვნელოვანი გარემოებაა.
- ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები, იყო თუ არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები საბაზრო პრინციპზე დაფუძნებული. შესაბამისად, ვერ დავრწმუნდით საგადასახადო ვალდებულების სისწორეში, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,898,246 ლარად.

დასკვნის გამოცემის შემდგომ, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში განახორციელა მცირე კორექტირება, გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ შენიშვნა N5-ზე, სადაც მოცემულია დეტალური ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შესახებ, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნის გამოცემის თარიღია 21 იანვარი, 2022 წელი. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ატარებს რისკს იმისა, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

21 იანვარს, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, წმინდა ინვესტიციის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებული ინფორმაცია არ არის სათანადოდ განზოგადებული და ასახული, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ საწარმოს ოპერაციების შეფასებაზე, მათ შორის, საწარმოს რისკებისა და შესაძლებლობების შეფასებაზე. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნებში არ არის ასახული ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რამდენად არის ოპერაციები შესრულებული „გამოილი ხელის მანძილის პრინციპით“ გათვალისწინებული პირობების ეკვივალენტურად, რაც საწარმოს ოპერაციების შესაფასებლად ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის არსებითად მნიშვნელოვანი გარემოებაა.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები, იყო თუ არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები საბაზრო პრინციპზე დაფუძნებული. შესაბამისად, ვერ დავრწმუნდით საგადასახადო ვალდებულების სისწორეში, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,898,246 ლარად.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით ვერ მოვიპოვეთ აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობის სიზუსტის დასადგენად, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 6,800,650 ლარის ღირებულებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელიტ განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგებთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

სხვა გარემოება

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებული (პირობითი) დასკვნა გაიცა 2021 წლის 14 დეკემბერს.

აუდიტორის მიერ გამოთქმული პირობითი მოსაზრების საფუძვლები:

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გაშლავებული ინფორმაცია არ არის სათანადოდ განზოგადებული და ასახული, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ საწარმოს ოპერაციების შეფასებაზე, მათ შორის, საწარმოს რისკებისა და შესაძლებლობების შეფასებაზე. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნებში არ არის ასახული ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რამდენად არის ოპერაციები შესრულებული „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ გათვალისწინებული პირობების ეკვივალენტურად, რაც საწარმოს ოპერაციების შესაფასებლად ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის არსებითად მნიშვნელოვანი გარემოებაა.
- ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები, იყო თუ არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები საბაზრო პრინციპზე დაფუძნებული. შესაბამისად, ვერ დავრწმუნდით საგადასახადო ვალდებულების სისწორეში, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,898,246 ლარად.

დასკვნის გამოცემის შემდგომ, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში განახორციელა მცირე კორექტირება, გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ შენიშვნა N5-ზე, სადაც მოცემულია დეტალური ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შესახებ, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნის გამოცემის თარიღია 21 იანვარი, 2022 წელი. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ატარებს რისკს იმისა, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

21 იანვარს, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	18,551,126	15,112,264	353,794
არამატერიალური აქტივები	7	1,749,696	10,276	504
სახელშეკრულებო აქტივი	8	8,365,589	2,182,807	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,666,411	17,305,347	354,298
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,423,494	22,411,165	30,949
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,277,618	289,078	2,209,238
გადახდილი ავანსები	11	23,738,875	32,995,640	28,598,965
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	6,800,650	2,212,899	1,544
სხვა აქტივები		13,870	26,130	63,729
სულ მიმდინარე აქტივები		35,254,506	57,934,912	30,904,425
სულ აქტივები		63,920,917	75,240,259	31,258,723
წმინდა ინვესტიცია				
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	13	(71,665,338)	(6,581,676)	(8,389,376)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(71,665,338)	(6,581,676)	(8,389,376)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	18	59,672,181	59,672,180	39,314,777
სალიზინგო ვალდებულება	14	2,448,920	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	15	598,631	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62,719,732	59,672,180	39,314,777
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14,473,551	1,476,338	154,228
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	17	34,812,858	13,963,278	158,461
მიღებული ავანსები	18	16,945,880	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	19	1,898,246	4,193,413	20,633
მოკლევადიანი სესხები	20	4,735,990	2,516,726	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,866,524	22,149,755	333,322
სულ ვალდებულებები		135,586,256	81,821,935	39,648,099
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		63,920,917	75,240,259	31,258,723

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	18,551,126	15,112,264	353,794
არამატერიალური აქტივები	7	1,749,696	10,276	504
სახელმწიფო აქტივები	8	8,365,589	2,182,807	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,666,411	17,305,347	354,298
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,423,494	22,411,165	30,949
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,277,618	289,078	2,209,238
გადახდილი ავანსები	11	23,738,875	32,995,640	28,598,965
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	6,800,650	2,212,899	1,544
სხვა აქტივები		13,870	26,130	63,729
სულ მიმდინარე აქტივები		35,254,506	57,934,912	30,904,425
სულ აქტივები		63,920,917	75,240,259	31,258,723
წმინდა ინვესტიცია				
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	13	(71,665,338)	(6,581,676)	(8,389,376)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(71,665,338)	(6,581,676)	(8,389,376)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	18	59,672,181	59,672,180	39,314,777
სალიზინგო ვალდებულება	14	2,448,920	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	15	598,631	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62,719,732	59,672,180	39,314,777
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14,473,551	1,476,338	154,228
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	17	34,812,858	13,963,278	158,461
მიღებული ავანსები	18	16,945,880	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	19	1,898,246	4,193,413	20,633
მოკლევადიანი სესხები	20	4,735,990	2,516,726	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,866,524	22,149,755	333,322
სულ ვალდებულებები		135,586,256	81,821,935	39,648,099
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		63,920,917	75,240,259	31,258,723

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	21	74,394,298	21,027,429
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	22	(87,934,564)	(12,291,072)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(13,540,267)	8,736,357
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(10,458,432)	(4,687,138)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23	(4,118,840)	(1,258,234)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(940,696)	(586,374)
ფინანსური ხარჯი		(689,556)	(26,178)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	24	1,215,598	(931,547)
სხვა არასასაპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		(412,849)	2,052
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(28,945,042)	1,248,938
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის შედეგი		(28,945,042)	1,248,938

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	21	74,394,298	21,027,429
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	22	(87,934,564)	(12,291,072)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(13,540,267)	8,736,357
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(10,458,432)	(4,687,138)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23	(4,118,840)	(1,258,234)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(940,696)	(586,374)
ფინანსური ხარჯი		(689,556)	(26,178)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	24	1,215,598	(931,547)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		(412,849)	2,052
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(28,945,042)	1,248,938
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის შედეგი		(28,945,042)	1,248,938

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაბი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ წმ. ინვესტიცია
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	601,205	(8,990,581)	(8,389,376)
პერიოდის შედეგი	-	1,248,938	1,248,938
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	558,762	-	558,762
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,159,967	(7,741,643)	(6,581,676)
პერიოდის შედეგი	-	(28,945,042)	(28,945,042)
წმინდა ინვესტიციის შემცირება	(36,138,620)	-	(36,138,620)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,978,653)	(36,686,685)	(71,665,338)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ წმ. ინვესტიცია
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	601,205	(8,990,581)	(8,389,376)
პერიოდის შედეგი	-	1,248,938	1,248,938
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	558,762	-	558,762
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,159,967	(7,741,643)	(6,581,676)
პერიოდის შედეგი	-	(28,945,042)	(28,945,042)
წმინდა ინვესტიციის შემცირება	(36,138,620)	-	(36,138,620)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,978,653)	(36,686,685)	(71,665,338)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთორ



უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე	(28,945,042)	1,248,938
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,631,865	51,061
ფინანსური ხარჯი	689,556	26,178
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	940,696	586,374
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(1,215,598)	931,547
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(22,898,523)	2,844,098
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(50,008)	(1,801,270)
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	975,207	(2,214,262)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(4,587,752)	(2,211,354)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(7,123,478)	-
სხვა აქტივების ზრდა/(შემცირება)	12,260	37,599
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	13,116,981	1,267,909
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(2,295,167)	4,172,779
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	8,281,558	(2,182,413)
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	16,945,880	20,357,403
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	19,092,607	13,804,817
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	2,351,786	-
გრძელვადიანი ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	598,631	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24,419,981	34,075,306
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,070,727)	(14,809,531)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,739,420)	(9,772)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,810,147)	(14,819,303)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	-	(1,209,452)
სესხის მიღება	1,529,707	3,700,000
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	(36,138,620)	558,762
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(34,608,913)	3,049,310
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(20,999,077)	22,305,313
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	22,411,165	30,949
საკურსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	11,406	74,903
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,423,494	22,411,165

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-38 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე	(28,945,042)	1,248,938
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,631,865	51,061
ფინანსური ხარჯი	689,556	26,178
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	940,696	586,374
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(1,215,598)	931,547
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(22,898,523)	2,844,098
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(50,008)	(1,801,270)
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	975,207	(2,214,262)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(4,587,752)	(2,211,354)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(7,123,478)	-
სხვა აქტივების ზრდა/(შემცირება)	12,260	37,599
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	13,116,981	1,267,909
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(2,295,167)	4,172,779
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	8,281,558	(2,182,413)
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	16,945,880	20,357,403
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	19,092,607	13,804,817
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	2,351,786	-
გრძელვადიანი ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	598,631	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24,419,981	34,075,306
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,070,727)	(14,809,531)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,739,420)	(9,772)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,810,147)	(14,819,303)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	-	(1,209,452)
სესხის მიღება	1,529,707	3,700,000
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	(36,138,620)	558,762
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(34,608,913)	3,049,310
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(20,999,077)	22,305,313
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	22,411,165	30,949
საკუროს ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	11,406	74,903
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,423,494	22,411,165

ფინანსური ანგარიშგება დასრულებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 იანვარს.

ფილიალის დირექტორის მიხედვით პირი:

გუნეი ბელიში



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ (ს/კ 404903707) წარმოადგენს თურქეთის რესპუბლიკის კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული იურიდიული პირის (უცხოური საწარმოს) ფილიალს. მისი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოების ჩატარება, კერძოდ: საავტომობილო და სარკინიგზო გზების მშენებლობა, ხიდების აგება, გვირაბების გაყვანა და სხვა სახის ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. უცხოური საწარმო სამშენებლო პროექტებს ასრულებს როგორც საქართველოში, ასევე მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში: კომპანია ან ფილიალი) რეგისტრირებულია 2011 წლის 8 ივლისს.

უცხოური საწარმოს ფილიალის „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ დირექტორია აიღინ ფოლათ, ხოლო უცხოური საწარმო, რომლის ფილიალსაც იგი წარმოადგენს არის „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“ (თურქეთი, 149854).

ფილიალმა საქართველოში უკვე განხორციელა მნიშვნელოვანი პროექტი, კერძოდ მისი მონაწილეობით აჭარაში, შუახევში, განხორციელდა 40-კილომეტრიანი წყლის გვირაბის მშენებლობა.

2017 წლის აგვისტოს თვეში კომპანიამ გაიმარჯვა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში და აიღო ვალდებულება ბათუმის 13-კილომეტრიანი შემოვლითი გზის მშენებლობაზე (შემდგომში: პროექტი). პროექტის ფარგლებში კომპანიამ უნდა ააშენოს 2-ზოლიანი ასფალტის გზა, 19 სახიდე გასასვლელი, 4 სატრანსპორტო კვანძი, 5 გვირაბი და 57 წყალგამტარი მილი.

2018 წლის 3 დეკემბრის სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალმა საქართველოში“ გააფორმა მეორე სტრატეგიული მნიშვნელობის ხელშეკრულება საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელიც გულისხმობს გრიგოლეთი-ქობულეთის მაგისტრალის მშენებლობას (სექცია კმ 00+00-კმ 14+000 ე-70). მშენებლობის პროექტი, 4-ზოლიანი ასფალტ-ბეტონის გზის, 22 სახიდე გადასასვლელის, 4 სატრანსპორტო კვანძის, წყალგამტარი მილების და მიწისქვეშა გასასვლელების მშენებლობას ითვალისწინებს.

გრიგოლეთი-ქობულეთის გზის მშენებლობას ევროპის საინვესტიციო ბანკი აფინანსებს, აღნიშნული პროექტი ხელს შეუწყობს გზაზე მზარდი სატრანსპორტო ნაკადების გამტარუნარიანობას, უსაფრთხო საავტომობილო მგზავრობას და შეუფერხებელ სატრანზიტო მიმოსვლას.

სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ ახორციელებს სტრატეგიული მნიშვნელობის პროექტებს, რომელიც ხელს შეუწყობს მომავალში ქვეყნის ინფრასტრუქტურის მნიშვნელოვან განვითარებას.

დამფუძნებლის შესახებ ინფორმაცია:

„სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“ (შემდგომ: სათავო ოფისი) არის თურქეთში დაფუძნებული კომპანია, რომელიც ოპერირებს მშენებლობის, ენერგეტიკისა და უძრავი ქონების ინდუსტრიაში. კომპანიის სათავო ოფისი არის თურქეთში და აქვს ფილიალები თურქეთის გარეთ რვა ქვეყანაში, რომელშიც შედის აზერბაიჯანი, მაროკო, ქუვეითი, საუდის არაბეთი, ყაზახეთი, ალჟირი, კატარი და საქართველო.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, წმინდა ინვესტიციების ცვლილების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფასს 16-ზე გადასვლა

ფასს 16-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა. კერძოდ, ფასს 16-ის გ5 (ბ) პუნქტის მიხედვით:

მოიჯარემ ყველა იჯარასთან მიმართებით წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს:

მოიჯარეები

ბ) რეტროსპექტულად, ამ სტანდარტის პირველად გამოყენებით გამოწვეული კუმულაციური ეფექტის აღიარებით თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, გ7-გ13 პუნქტების შესაბამისად.

გ7. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ამ სტანდარტის გამოყენებას გ5(ბ) პუნქტის შესაბამისად, მას არ ევალება შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. ამის ნაცვლად, მოიჯარემ ამ სტანდარტის პირველად გამოყენებით გამოწვეული კუმულაციური ეფექტი უნდა აღიაროს, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისამებრ) საწყისი ნაშთის კორექტირება, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის.

საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარა

გ8. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ამ სტანდარტის გამოყენებას გ5(ბ) პუნქტის შესაბამისად, მან უნდა:

ა) აღიაროს საიჯარო ვალდებულება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით ისეთი იჯარისთვის, რომელიც ადრე ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. მოიჯარემ აღნიშნული საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს დარჩენილი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც დისკონტირებული იქნება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთით;

ბ) აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით ისეთი იჯარისთვის, რომელიც ადრე ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. მოიჯარემ თითოეული იჯარისთვის ცალ-ცალკე უნდა მიიღოს გადაწყვეტილება იმის თაობაზე, როგორ შეაფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას:

- (i) საბალანსო ღირებულებით ისე, თითქოს წინამდებარე სტანდარტს იყენებდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან, მაგრამ მისი დისკონტირებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არსებული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით; ან
- (ii) საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებული იქნება იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე;

გ) გამოიყენოს ბასს 36 – „აქტივების გაუფასურება“ – აქტივების გამოყენების უფლებებთან მიმართებით, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მოიჯარე იყენებს გ10(ბ) პუნქტში აღწერილ გამარტივებულ მიდგომას.

გ10. გ5(ბ) პუნქტის შესაბამისად, მოიჯარეს წინამდებარე სტანდარტის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. ამასთან, მოიჯარეს ამ გამარტივებული მიდგომების გამოყენების უფლება აქვს ცალკეულ იჯარასთან მიმართებით:

გ) მოიჯარეს უფლება აქვს გადაწყვიტოს, რომ არ გამოიყენებს გ8 პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ასეთ შემთხვევაში, მოიჯარემ:

- (i) ამგვარი იჯარა მოკლევადიანი იჯარის მსგავსად უნდა აღრიცხოს, როგორც ეს აღწერილია მე-6 პუნქტში; და
- (ii) ამ იჯარასთან დაკავშირებული დანახარჯი უნდა გაამჟღავნოს მოკლევადიანი იჯარის ხარჯის შესახებ გასამჟღავნებელ ინფორმაციასთან ერთად, იმ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელსაც განეკუთვნება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღი.

თავდაპირველად კომპანია ფასიც 4-ის შესაბამისად განსაზღვრავდა კონტრაქტი/შეთანხმება საწყისი აღიარებისას შეიცავდა თუ არა ლიზინგს. ფასს 16-ის ფარგლებში კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კომპანიამ შეაფასა თუ რომელი ოპერაციები წარმოადგენს იჯარას. ფასს 16 ეხება იმ კონტრაქტებს, რომლებიც წინა პერიოდში აღიარებული იყო როგორც იჯარა. შეთანხმებებზე, რომლებიც ბასს 17-ისა და ფასსიკ 4-ის მიხედვით არ იყო იდენტიფიცირებული როგორც იჯარა, ფასს 16 არ ვრცელდება. შესაბამისად, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის მიხედვით ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

კომპანია გასულ პერიოდში იჯარის კლასიფიცირებისთვის იჯარა საოპერაციო იყო თუ ფინანსური, ეყრდნობოდა იმის შეფასებას იყო თუ არა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაცემული მოიჯარისთვის.

კომპანიის სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის 2019 წლის 1 იანვრისთვის, საოპერაციო იჯარის აქტივის გამოყენების უფლების შესაფასებლად არ ითვალისწინებს საწყის პირდაპირ დანახარჯებს. ამ თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლების შესაფასებლად გამოიყენა იჯარის ვალდებულების ტოლი ოდენობა კორექტირებული იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

კომპანია იყენებს აქტივის გამოყენების უფლების აღიარებისგან გათავისუფლების გამონაკლისს შემდეგ საოპერაციო იჯარებთან მიმართებით:

- იჯარები, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენების თარიღიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში;
- დაბალი ღირებულებების მქონე იჯარები.

იჯარები, რომლებიც წინათ აღრიცხული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს,

კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელი დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე

გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს

მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	3
მანქანა-დანადგარები	3-4
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-4
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	3-4

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების

პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებიდან. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სამუშაოების მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს (სსკ-ის განმარტების მიხედვით). საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

წმინდა ინვესტიცია

იქიდან გამომდინარე, რომ საწარმო წარმოადგენს უცხოური კომპანიის ფილიალს, ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია. ბალანსის შესაბამის მუხლს არ ჰქვია „კაპიტალი“, რადგან „კაპიტალის“ განმარტებას სცილდება სათავო ოფისთან განხორციელებული საინვესტიციო ოპერაციები. აკუმულირებული მოგება/ზარალი აისახება წმინდა ინვესტიციის მუხლის ქვეშ.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვევშე დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 და 2021 წლების პირველი იანვრიდან.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩანაცვლებას, რომელმაც ორგანიზაციები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება. ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია); (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით- განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოქვეყნდა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, ინსტრუქციებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაზე, ტერმინთა გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს განსაკუთრებით, ვალდებულებების განსაზღვრებას, ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორებიცაა ლიდერობა, პრუდენციული საკითხები და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 9-ის შესწორებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

ფასს 16-ის შესწორებები-კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა- 2020 წლის მაისში გამოცემულმა დოკუმენტმა _ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა “ - გამოიწვია 46ა, 46ბ, 60ა, გ20ა და გ20ბ პუნქტების დამატება. მოიჯარემ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 ივნისს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო 2020 წლის 28 მაისისთვის.

გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორიც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- (ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა (მაგალითად, საიჯარო ქირის დათმობა დაკმაყოფილებს ამ პირობას, თუ დათმობის შედეგად შემცირდება 2021 წლის 30 ივნისისთვის ან 30 ივნისამდე განსაზღვრული საიჯარო გადახდები, ხოლო 2021 წლის 30 ივნისის შემდგომი პერიოდის საიჯარო გადახდები – გაიზრდება); და
- (გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

- ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ორგანიზაციამ კონტროლი დაამყარა ისეთ წარმონაქმზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადააფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.
- ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.
- ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება თუ არა.
- ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის დათვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. შესწორებებს არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება - გვთავაზობს საბუღალტრო / საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- 1. განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- 2. შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში: - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად. - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

- გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუნერგავს. „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან

ერთობლივ საწარმოს შორის“ - ცვლილებები ფასს 10-სა და ასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება IAS-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან ამავე თარიღის შემდგომ). ამ ცვლილებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან კაპიტალში შეტანას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ამ ცვლილებების მთავარი ეფექტი ის არის, რომ ხდება სრული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება, როცა გარიგება ეხება ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი კომპანია.

შესწორებებს არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

5. 2021 წლის 14 დეკემბრის აუდიტორის დასკვნის გამოცემის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული შესწორებები:

- კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებაში, კერძოდ შენიშვნა 29-ში დაამატა ჩანაწერი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის შესახებ.
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს დაემატა მე-5 შენიშვნა, რომელშიც აღწერილია კერძოდ რა ცვლილებები შევიდა ფინანსურ ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში 2021 წლის 14 დეკემბრის აუდიტორის დასკვნის გამოცემის შემდეგ. აღნიშნული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის დამატებამ გამოიწვია შენიშვნებისა და გვერდების ნუმერაციის ცვლილება.

6. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ავტო და ოფისის აქტუალობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კაპიტალური დანახარჯები	სხვა	სულ
ღირებულება								
ბალანსი 01.01.2018	322,427	-	-	3,885	241,007	-	2,202	569,521
შეძენა	3,464,238	3,447,425	12,131,301	370,908	317,075	153,038	475,165	20,359,150
ჩამოწერა	(3,389,701)	-	-	-	-	-	-	(3,389,701)
ბალანსი 31.12.2018	396,964	3,447,425	12,131,301	374,793	558,082	153,038	477,367	17,538,970
შეძენა	947,409	3,516,538	4,099,774	451,516	491,383	-	851,750	10,358,368
ჩამოწერა	1,344,373	-	-	-	-	-	-	1,344,373
ბალანსი 31.12.2019	-	6,963,963	16,231,075	826,309	1,049,465	153,038	1,329,117	26,552,966
ცვეთა								
ბალანსი 01.01.2018	-	-	-	116	215,547	-	64	215,727
ცვეთა	-	393,775	1,591,166	54,355	68,235	29,757	73,691	2,210,979
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	-	393,775	1,591,166	54,471	283,782	29,757	73,755	2,426,706
ცვეთა	-	1,280,688	3,697,343	147,648	146,508	51,013	251,935	5,575,134
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	1,674,463	5,288,509	147,648	430,290	80,770	325,690	8,001,840
მანქანა-დანადგარი								
ბალანსი 01.01.2018	322,427	-	-	794	25,460	-	2,138	353,794
ბალანსი 31.12.2018	396,964	3,053,650	10,540,135	165,715	274,300	123,281	403,612	15,112,264
ბალანსი 31.12.2019	-	5,289,500	10,942,566	678,661	619,174	72,268	1,003,426	18,551,126

მანქანა-დანადგარი მოიცავს ლიზინგით აღებულ ძირითად საშუალებებს, რომელიც კომპანიამ შეიძინა შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან გამოსყიდვის უფლებით. სალიზინგო ხელშეკრულებების მოქმედების ვადა არის 2 წელი. ლიზინგით მიღებულ ძირითად საშუალებებს კომპანია იყენებს სამშენებლო საქმიანობაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	ლიზინგით აღებული ქონება
ღირებულება	
ბალანსი 31.12.2018	-
შემენა	1,215,594
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2019	1,215,594
ცვეთა	
ბალანსი 31.12.2018	-
ცვეთა	170,891
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2019	170,891
ბალანსი 31.12.2018	-
ბალანსი 31.12.2019	1,044,703

7. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება ლიცენზიისგან, რომლის ძირითადი ნაწილი მიეკუთვნება სსიპ „საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტო“-სგან შეძენილ სასარგებლო-წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიას - 1,766,348 ლარის ღირებულებით. აღნიშნული ლიცენზიის გამოყენების ვადა შეადგენს 3 წელს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაა 10,276, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,749,696 ლარი.

8. სახელმწიფო აქტივი

სახელმწიფო აქტივი	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1/1/2018
ბათუმის პროექტი	9,091,173	2,481,298	-
გრიგოლეთის პროექტი	513,604	-	-
სულ სახელმწიფო აქტივი რეზერვამდე	9,604,777	2,481,298	-
რეზერვი	(1,239,187)	(298,491)	-
სულ სახელმწიფო აქტივი	8,365,589	2,182,807	-

სახელმწიფო აქტივი მოიცავს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიერ კომპანიისთვის დაკავებულ თანხებს. აღნიშნულ თანხებს კომპანია მიიღებს ხელმწიფოების პირობების სრულად შესრულების შემდეგ. დასაკავებელი თანხები განისაზღვრება ყოველი შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5-10% ოდენობით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ სახელმწიფო აქტივებისთვის შექმნილი ანარიცხები დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სახელმწიფო აქტივი	(1,194,214)	(1,273,417)	(51,178)	(1,997,310)	(2,607,359)	(2,481,299)	(9,604,777)
რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	10%	15%	25%	
ანარიცხი	-	(25,468)	(2,559)	(199,731)	(391,104)	(620,325)	(1,239,187)

2018 წლის 31 დეკემბერი:

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სახელმწიფო აქტივი	1,287,333	-	-	-	1,193,965	-	2,481,298

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%
ანარიცხი	-	-	-	-	298,491	298,491

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,233,517	15,126,829	-
ნადდი ფული	110,432	48,844	15,663
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	79,545	7,235,492	15,286
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,423,494	22,411,165	30,949

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს “ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ს საბანკო ანგარიშებზე საინკასო დავალებები ან/და ყადაღა არ ფიქსირდება.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი კომპანიების მიმართ	3,277,618	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი კომპანიების მიმართ	-	575,759	2,164,229
სავაჭრო მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	-	1,202	45,009
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	3,277,618	576,961	2,209,238
საექვო და უიმედო მოთხოვნის რეზერვი	-	(287,883)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,277,618	289,078	2,209,238

კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი არის საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. 2019 წლის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება შეადგენს 1,708,979 ლარს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ საექვო და უიმედო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბერი

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,277,618	-	-	-	-	-	3,277,618
პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%	
რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-

2018 წლის 31 დეკემბერი

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,172	-	-	30	-	575,759	576,961
პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%	
რეზერვი	-	-	-	3	-	287,880	287,883

11. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები	22,475,099	30,756,657	28,574,244
იურიდიულ პირებზე გაცემული ავანსები	1,253,078	2,228,285	14,023
სხვა გადახდილი ავანსები	10,698	10,698	10,698
სულ გადახდილი ავანსები	23,738,875	32,995,640	28,598,965

იურიდიული პირებისთვის გაცემული ავანსები განკუთვნილი არის სამშენებლო პროექტთან დაკავშირებული სხვადასხვა მომსახურებისა და მასალების შესაძენად.

სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები უკავშირდება:

1. საგარანტიო თანხებზე დარიცხულ საკომისიებს;
2. დაკავშირებული მხარეებისგან სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად შეძენილ/შესაძენ მირითად საშუალებებსა და მარაგებს.

საგარანტიო თანხებზე დარიცხული საკომისიო:

სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსების ნაწილი დაკავშირებულია სამშენებლო პროექტისთვის გამოყოფილ საგარანტიო თანხებზე დარიცხულ საკომისიოებთან. კერძოდ:

სამშენებლო პროექტის განხორციელებისათვის, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრომ მოითხოვა საბანკო გარანტიები, როგორც პროექტის განმავლობაში განხორციელებული წინასწარ გადახდებზე ასევე, პროექტის შესრულებისათვის. მოთხოვნის მიხედვით ყველა საბანკო გარანტია გაცემული უნდა იყოს ქართული ბანკების მიერ. ამ მოთხოვნების დაცვის მიზნით, სათავო ოფისმა დადო სხვადასხვა საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს ბანკთან.

გაცემული საბანკო გარანტიების მაღალი ღირებულების გათვალისწინებით, საქართველოს ბანკმა, რისკების შემცირების მიზნით ასევე დამატებით მოითხოვა, რომ საგარანტიო თანხების გაცემა მომხდარიყო სხვა დამატებითი ფინანსური ინსტიტუტების მიერ. სათავო ოფისმა დამატებით გააფორმა ხელშეკრულებები თურქეთის სამ ბანკთან. ამ ხელშეკრულებების თანახმად, საქართველოს ბანკის მიერ საგარანტიოდ გაცემული თანხები იქნებოდა სრულად უზრუნველყოფილი სხვა ბანკების გარანტიებით.

სათავო ოფისის ხელშეკრულებების თანახმად ერიცხება საგარანტიო საკომისიოები. გამომდინარე იქიდან, რომ საგარანტიოს საკომისიო თანხები, ისევე როგორც საგარანტიო თანხები ეხება სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ის მიერ განხორციელებულ სამშენებლო პროექტს, სათავო ოფისის მიერ ყოველთვიური ინვოისების საფუძველზე, თანხის გადახდა ხორციელდება სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ის მიერ.

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
მასალები	6,026,330	2,187,318	-
საწვავი	774,320	25,580	1,544
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6,800,650	2,212,898	1,544

13. სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია

სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სათავო ოფისის მიერ ინვესტიციებს.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციის ნაშთი შეადგენდა 601,205 ლარს. 2018 წელს სათავო ოფისის მიერ მოხდა 558,762 ლარით ინვესტიციების გაზრდა. გამომდინარე აქედან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციების ნაშთმა შეადგინა 1,159,967 ლარი. 2019 წლის განმავლობაში სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციები შემცირდა 47,650,354 ლარით და გაიზარდა 11,511,734 ლარით. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციები შეადგენდა 34,978,654 ლარს.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენდა 8,990,581 ლარს. 2018 წლის პერიოდის მოგება იყო 1,248,938 ლარი. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 7,741,643 ლარი. 2019 წელს კომპანიის ზარალი იყო 28,945,042 ლარი. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 36,686,685 ლარი.

სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციამ, გაუნაწილებელი მოგებისა და სათავო ოფისის ინვესტიციების ჯამმა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 71,665,338 ლარი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,581,676 ლარი.

14. სალიზინგო ვალდებულება

ბალანსი 01.01.2019

ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	3,737,878
დარიცხული პროცენტი	377,399
გადახდილი ძირი	(1,626,357)

ბალანსი 31.12.2019 **2,488,920**

კომპანიამ 2019 წელს შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან ლიზინგით მიიღო ძირითადი საშუალებები გამოსყიდვის უფლებით. სალიზინგო ხელშეკრულებების მოქმედების ვადა არის 2 წელი. ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები არის მანქანა-დანადგარები, რომელსაც კომპანია იყენებს სამშენებლო საქმიანობაში.

15. გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი ვალდებულება მოიცავს კომპანიის მიერ დაქირავებული შემსრულებლებისთვის გადახდილი თანხიდან გამოქვითულ საგარანტიო თანხებს. აღნიშნული თანხები კავდება შესრულებული სამუშაოს ღირებულებიდან 10% ოდენობით. საგარანტიო თანხები შემსრულებელს დაუბრუნდება ყველა ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოს შემდეგ.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
სავაჭრო ვალდებულება	12,649,221	983,444	75,251
სახელფასო ვალდებულება	1,824,330	492,894	78,977
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14,473,551	1,476,338	154,228

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ აღინიშნება.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება რეზიდენტი და არარეზიდენტი მომწოდებელი კომპანიების მიმართ კრედიტორული დავალიანებებისგან. სავაჭრო ურთიერთობები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებებისა და მასალების შეძენასთან, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე, სამშენებლო მიზნებისთვის.

17. ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
ვალდებულებები სათავო ოფისის მიმართ	34,812,858	13,963,278	158,461
სულ ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	34,812,858	13,963,278	158,461

ვალდებულებები სათავო ოფისის მიმართ უკავშირდება სათავო ოფისისგან სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად შეძენილ/შესაძენ ძირითად საშუალებებსა და მარაგებს.

18. მიღებული ავანსები

2017 წელს სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ მიღებული აქვს ავანსი საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტისგან. მიღებული ავანსი განკუთვნილი არის ბათუმისა და გრიგოლეთის შემოვლითი გზების მშენებლობისათვის. ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობისთვის მიღებული ავანსის თანხა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 39,314,377 ლარს. სამუშაოების დასრულების პერიოდი არის 2020 წლის დეკემბერი. ხოლო, 2018 წელს გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობისთვის მიღებული ავანსი 20,357,404 ლარს, რომლის დასრულების პერიოდი 2021 წლის თებერვალი. საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტისგან მიღებული ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 59,672,181 ლარს.

2019 წელს უცხოური საწარმოს ფილიალმა სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ მიიღო ავანსი აზერბაიჯანის რკინიგზის „დემირიოლსერვისის“ ფილიალისგან 30,968,167 ლარის ოდენობით, რომელიც დაკავშირებულია სარკინიგზო ხაზის მშენებლობასთან. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები ჯამში შეადგენს 76,618,061 ლარს.

19. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
საგადასახადო ზედმეტობა/(ვალდებულება)	1,139,536	(1,085,424)	-
საშემოსავლო გადასახადი	444,184	125,616	19,508
გადასახდელი დღგ	167,369	5,062,702	-
ქონების გადასახადი	124,371	81,553	498
საპენსიო გადასახადი	16,270	-	-
მოგების გადასახადი	5,223	3,470	-
სხვა გადასახადები	1,294	5,862	627
ჯარიმები და საურავები	-	(367)	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	1,898,247	4,193,412	20,633

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

20. მოკლევადიანი სესხები

მიღებული სესხები	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-2018
მოკლევადიანი სესხები	4,735,990	2,516,726	-
სულ მიღებული სესხები	4,735,990	2,516,726	-

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ სესხი მიიღო იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან. იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხების დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ცხრილში:

სესხის გამცემი	გაცემული თანხა	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	წლიური საპროცენტო განაკვეთი
სს იშბანკი საქართველო	4,000,000	8/8/2019	12/31/2019	USD	10%
სს საქართველოს ბანკი	987,000	10/18/2019	11/18/2019	GEL	9%
სს საქართველოს ბანკი	3,000,000	3/22/2019	4/22/2019	GEL	12%
სს საქართველოს ბანკი	3,000,000	12/7/2018	2/7/2019	GEL	11%
სს საქართველოს ბანკი	5,000,000	12/12/2019	1/10/2020	GEL	10%
სს საქართველოს ბანკი	2,500,000	9/20/2019	10/20/2019	GEL	9%
სს საქართველოს ბანკი	5,000,000	11/8/2019	12/8/2019	GEL	9%

2019 წლის განმავლობაში ფიზიკური პირებისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები შეადგენდა 369,611 ლარს. აღნიშნული სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12%. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფიზიკური პირების მიმართ სასესხო ვალდებულება სრულად დაფარა.

21. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

შემოსავალი	2019 წ.	2018 წ.
მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	74,273,839	21,027,429
სხვა შემოსავალი	120,459	-
სულ შემოსავალი	74,394,298	21,027,429

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა. 2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ გაიმარჯვა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში, რომლის შემდგომაც კომპანიას დაევალა ბათუმის 13 კილომეტრიანი შემოვლითი გზის მშენებლობა.

2018 წლის 3 დეკემბრს, კომპანიამ გააფორმა მეორე სტრატეგიული მნიშვნელობის ხელშეკრულება საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელიც გულისხმობს გრიგოლეთი-ქობულეთის მაგისტრალის მშენებლობას.

მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	2019 წ.	2018 წ.
ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობა	56,014,133	21,027,429
გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობა	8,705,149	-
მარაბდა-თეთრიწყაროს რკინიგზის მშენებლობა	9,554,556	-
სულ მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	74,273,839	21,027,429

2019 წელს ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობაზე შესრულებული სამუშაოების მიხედვით შემოსავალი შეადგენს 56,014,133 ლარს. ამასთანავე, კომპანიის შემოსავალი 2019 წლის მდგომარეობით შედგება გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, რომელიც შეადგენს 8,705,149 ლარს და მარაბდის რკინიგზის პროექტიდან მიღებული შემოსავლებისგან, რომელიც შეადგენს 9,554,556 ლარს.

22. მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	2019 წ.	2018 წ.
მასალების ღირებულება	38,603,090	3,339,311
ქვეკონტრაქტორთან დაკავშირებული ხარჯი	19,866,665	941,079
სხვა მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	13,025,752	4,127,339
პირდაპირი ხელფასი და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	10,106,682	1,531,837
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,565,124	2,162,485
სხვა ხარჯები	494,012	94,553
შეკეთების და ტექნიკური ხარჯები	273,239	94,468
სულ მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	87,934,564	12,291,072

სხვა მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი მოიცავს საგარანტიო თანხებზე დარიცხული საკომისიოს.

სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსების ნაწილი დაკავშირებულია სამშენებლო პროექტისთვის გამოყოფილ საგარანტიო თანხებზე დარიცხულ საკომისიოებთან. კერძოდ:

სამშენებლო პროექტის განხორციელებისათვის, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრომ მოითხოვა საბანკო გარანტიები, როგორც პროექტის განმავლობაში განხორციელებული წინასწარ გადახდებზე ასევე, პროექტის შესრულებისათვის. მოთხოვნის მიხედვით ყველა საბანკო გარანტია გაცემული უნდა იყოს ქართული ბანკების მიერ. ამ მოთხოვნების დაცვის მიზნით, სათავო ოფისმა დადო სხვადასხვა საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს ბანკთან.

გაცემული საბანკო გარანტიების მაღალი ღირებულების გათვალისწინებით, საქართველოს ბანკმა, რისკების შემცირების მიზნით ასევე დამატებით მოითხოვა, რომ საგარანტიო თანხების გაცემა მომხდარიყო სხვა დამატებითი ფინანსური ინსტიტუტების მიერ. სათავო ოფისმა დამატებით გააფორმა ხელშეკრულებები თურქეთის სამ ბანკთან. ამ ხელშეკრულებების თანახმად, საქართველოს ბანკის მიერ საგარანტიოდ გაცემული თანხები იქნებოდა სრულად უზრუნველყოფილი სხვა ბანკების გარანტიებით.

სათავო ოფისს ხელშეკრულებების თანახმად ერიცხება საგარანტიო საკომისიოები. გამომდინარე იქიდან, რომ საგარანტიოს საკომისიო თანხები, ისევე როგორც საგარანტიო თანხები ეხება სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ის მიერ განხორციელებულ სამშენებლო პროექტს, სათავო ოფისის მიერ ყოველთვიური ინვოისების საფუძველზე, თანხის გადახდა ხორციელდება სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ის მიერ.

პირდაპირი ხელფასი და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი მოიცავს პერსონალის შრომის ანაზღაურებას, კვებას, საცხოვრებლით უზრუნველყოფას, ტრანსპორტირებასა არარეზიდენტი დასაქმებულების ბინადრობის უფლებას.

23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2019 წ.	2018 წ.
საკონსულტაციო ხარჯები	2,059,035	512,497
საბანკო მომსახურების ხარჯი	718,296	102,095
საიჯარო ხარჯი	416,464	253,953
საგადასახადო ხარჯი	340,550	121,345
სადაზღვევო ხარჯი	330,003	166,821
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	127,094	17,793
ცვეთა და ამორტიზაცია.	66,741	51,061
საკომუნიკაციო ხარჯი	52,514	26,247
კომუნალური ხარჯი	8,143	6,422
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,118,840	1,258,234

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საკონსულტაციო ხარჯებს. საკონსულტაციო ხარჯები შედგება იურიდიული, საგადასახადო, საბუღალტრო, ექსპერტიზის, საკონტრაქტო ხელშეკრულებების მართვასთან დაკავშირებული და სხვა საკონსულტაციო ხარჯებისგან.

24. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2019 წ.	2018 წ.
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	3,867,757	197,424
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	(2,652,158)	(1,128,971)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	1,215,599	(931,547)

25. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნები დაკმაყოფილებულია და კომპანიას არ ემუქრება კანონით გათვალისწინებული სანქციები. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

26. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2019	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	1,423,494	-	1,423,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,277,618	-	3,277,618
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	22,475,099	-	22,475,099
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	8,365,589	8,365,589
გადახდილი ავანსები	-	-	1,263,776	-	1,263,776
სხვა აქტივები	-	-	13,870	-	13,870
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	28,453,857	8,365,589	36,819,446
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	14,473,551	-	14,473,551
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	34,812,858	-	34,812,858
მიღებული ავანსები	-	-	16,945,879	59,672,181	76,618,060
მიღებული სესხები	-	-	4,735,990	-	4,735,990
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	2,448,920	2,448,920
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	598,631	598,631
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	70,968,278	62,719,732	133,688,010
წმინდა პოზიცია	-	-	(42,514,421)	(54,354,143)	(96,868,564)

31.12.2018	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	22,411,165	-	22,411,165
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	289,078	-	289,078
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	30,756,657	-	30,756,657
გადახდილი ავანსები	-	-	2,238,983	-	2,238,983
სხვა აქტივები	-	-	26,130	-	26,130
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	2,182,807	2,182,807
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	55,722,013	2,182,807	57,904,820
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,476,338	-	1,476,338
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	13,963,278	-	13,963,278
მიღებული ავანსები	-	-	-	59,672,180	59,672,180
მიღებული სესხები	-	-	2,516,726	-	2,516,726

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	17,956,342	59,672,180	77,628,522
წმინდა პოზიცია	-	-	37,765,671	(57,489,373)	(19,723,702)

01.01.2018	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	30,949	-	30,949
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,209,238	-	2,209,238
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	28,574,244	-	28,574,244
გადახდილი ავანსები	-	-	24,721	-	24,721
სხვა აქტივები	-	-	63,729	-	63,729
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	30,902,881	-	30,902,881
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	154,228	-	154,228
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	158,461	-	158,461
მიღებული ავანსები	-	-	-	39,314,777	39,314,777
მიღებული სესხები	-	-	20,633	-	20,633
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	333,322	39,314,777	39,648,099
წმინდა პოზიცია	-	-	30,569,559	(39,314,777)	(8,745,218)

27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-19		31-დეკ-18		1-იან-2018	
	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,423,494	1,423,494	22,411,165	22,411,165	30,949	30,949
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	3,277,618	3,277,618	289,078	289,078	2,209,238	2,209,238
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	22,475,099	22,475,099	30,756,657	30,756,657	28,574,244	28,574,244
სახელშეკრულებო აქტივი	8,365,589	8,365,589	2,182,807	2,182,807	-	-
გაცემული ავანსები	1,263,776	1,263,776	2,238,983	2,238,983	24,721	24,721
სხვა აქტივები	13,870	13,870	26,130	26,130	63,729	63,729
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,473,551	14,473,551	1,476,338	1,476,338	154,228	154,228
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	34,812,858	34,812,858	13,963,278	13,963,278	158,461	158,461
მიღებული ავანსები	76,618,060	76,618,060	59,672,180	59,672,180	39,314,777	39,314,777

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიღებული სესხი	4,735,990	4,735,990	2,516,726	2,516,726	-	-
სალიზინგო ვალდებულება	2,448,920	2,448,920	-	-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულება	598,631	598,631	-	-	-	-

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელი არის სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“, რეგისტრირებული თურქეთში. იგი არის კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანია. კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის შაბან ფოლათ (25801714468).

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	147,529
სულ	147,529
მენეჯმენტის ანაზღაურება	2018 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	116,232
სულ	116,232

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2019
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	22,475,099
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	20,798,637
მენეჯმენტი	მოკლევადიანი სესხი	369,611
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	14,014,222

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2018
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	30,756,657
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	13,903,278
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	60,000
დასახელება		
ოპერაციის შინაარსი		01.01.2018
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	28,574,244
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	158,461
დასახელება		
ოპერაციის შინაარსი		2019
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	8,281,558
დასახელება		
ოპერაციის შინაარსი		2018
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	3,940,587
სათავო ოფისი	მომსახურება	23,273

სათავო ოფისთან არსებული კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებები დაკავშირებულია სამშენებლო პროექტისთვის გამოყოფილ საგარანტიო თანხებზე დარიცხულ საკომისიოთა, დაკავშირებული მხარეებისგან სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად შეძენილ/შესაძენ ძირითად საშუალებებსა და მარაგებთან. ასევე, დაკავშირებული მხარეების მიერ ფილიალისთვის მშენებლობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებების გაწევასთან.

29. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 იანვარს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კოვიდ-19 პანდემიის მიუხედავად კომპანიის სამუშაო პროცესი არ შეჩერებულა და 2020 წელს კომპანიის შემოსავალი 2019 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა. 2020 წელს კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 73, 470,990 ლარი, გრიგოლეთი-ქობულეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 33,642,820 ლარი და მარაბდის რკინიგზის პროექტიდან, შემოსავალი - 51,150,096 ლარი.

2020 წელს კომპანიამ სს საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი, რომელიც ჯამურად შეადგენს 15,647,195 ლარს. ამავე წელს კომპანიამ სს საქართველოს ბანკის მიმართ არსებული ვალდებულება შეამცირა 17,371,852 ლარით და 2020 წლის ბოლოს სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა 3,000,000 ლარი.

2020 წელს კომპანიამ სათავო ოფისისგან მიიღო 20,422,933 ლარის ინვესტიცია და ამავე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ სრულად გამოიყენა მიღებული ინვესტიციები. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია აღარ ფიქსირდება.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ“-ის
ფილიალი საქართველოში
2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	3
კომპანიის საქმიანობა.....	3
კომპანიის სტრუქტურა.....	4
კომპანიის პერსონალი	4
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები	5
განვითარების გეგმები.....	8
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	8
კოვიდ-19	10

კომპანიის შესახებ

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალი საქართველოში (ს/კ 404903707) წარმოადგენს თურქეთის რესპუბლიკის კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული იურიდიული პირის (უცხოური საწარმოს) ფილიალს. მისი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს *სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოების ჩატარება*, კერძოდ: საავტომობილო და სარკინიგზო გზების მშენებლობა, ხიდების აგება, გვირაბების გაყვანა და სხვა სახის ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. უცხოური საწარმო სამშენებლო პროექტებს ასრულებს როგორც საქართველოში, ასევე მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალი საქართველოში (შემდგომში: კომპანია ან ფილიალი) რეგისტრირებულია 2011 წლის 8 ივლისს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალის დირექტორია აიდინ ფოლათ, ხოლო უცხოური საწარმო, რომლის ფილიალსაც იგი წარმოადგენს - სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“ (თურქეთი, 149854).

დამფუძნებლის შესახებ ინფორმაცია

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“ (შემდგომ: სათაო ოფისი) არის თურქეთში დაფუძნებული კომპანია, რომელიც ოპერირებს მშენებლობის, ენერგეტიკისა და უძრავი ქონების ინდუსტრიაში. კომპანიის სათაო ოფისი არის თურქეთში და აქვს ფილიალები თურქეთის გარეთ რვა ქვეყანაში, რომელშიც შედის აზერბაიჯანი, მაროკო, ქუვეითი, საუდის არაბეთი, ყაზახეთი, ალჟირი, კატარი და საქართველო.

კომპანიის საქმიანობა

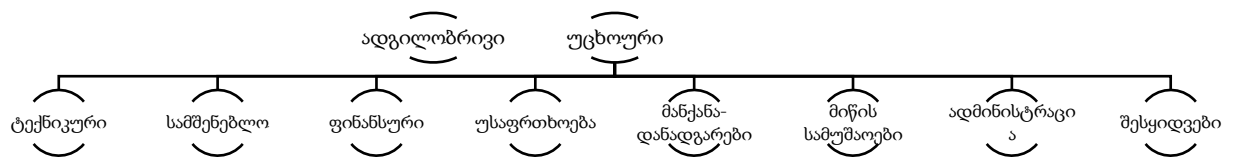
ფილიალმა საქართველოში უკვე განახორციელა რიგი მნიშვნელოვანი პროექტი, მათ შორის:

- 40 კილომეტრიანი წყლის გვირაბის მშენებლობა აჭარაში, შუახევში;
- 2017 წლის აგვისტოს თვეში კომპანიამ გაიმარჯვა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში და იკისრა ვალდებულება ბათუმის 13-კილომეტრიანი შემოვლითი გზის მშენებლობაზე (შემდგომში: პროექტი). პროექტის ფარგლებში კომპანიამ უნდა ააშენოს 2-ზოლიანი ასფალტის გზა, 19 სახიდე გასასვლელი, 4 სატრანსპორტო კვანძი, 5 გვირაბი და 57 წყალგამტარი მილი;
- 2018 წლის 3 დეკემბერს სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალმა საქართველოში გააფორმა მეორე სტრატეგიული მნიშვნელობის ხელშეკრულება საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელიც გულისხმობს გრიგოლეთი-ქობულეთის მაგისტრალის მშენებლობას (სექცია კმ 00+00-კმ 14+000 ე-70). მშენებლობის პროექტი, 4-ზოლიანი ასფალტ-ბეტონის გზის, 22 სახიდე გადასასვლელის, 4 სატრანსპორტო კვანძის, წყალგამტარი მილების და მიწისქვეშა გასასვლელების მშენებლობას ითვალისწინებს;
- გრიგოლეთი-ქობულეთის გზის მშენებლობას ევროპის საინვესტიციო ბანკი აფინანსებს, აღნიშნული პროექტი ხელს შეუწყობს გზაზე მზარდი სატრანსპორტო ნაკადების გამტარუნარიანობას, უსაფრთხო საავტომობილო მგზავრობას და შეუფერხებელ სატრანზიტო მიმოსვლას.
- 2019 წელს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება აზერბაიჯანის რკინიგზასთან, რომლის ფარგლებშიც დაიწყო მარაზდის რკინიგზის მშენებლობა.

სს „ფოლთ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალი საქართველოში ახორციელებს სტრატეგიული მნიშვნელობის პროექტებს, რომელიც ხელს შეუწყობს მომავალში ქვეყნის ინფრასტრუქტურის მნიშვნელოვან განვითარებას.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიაში არის ადგილობრივი და უცხოური დეპარტამენტები, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამისი საქმიანობის შესრულებას.



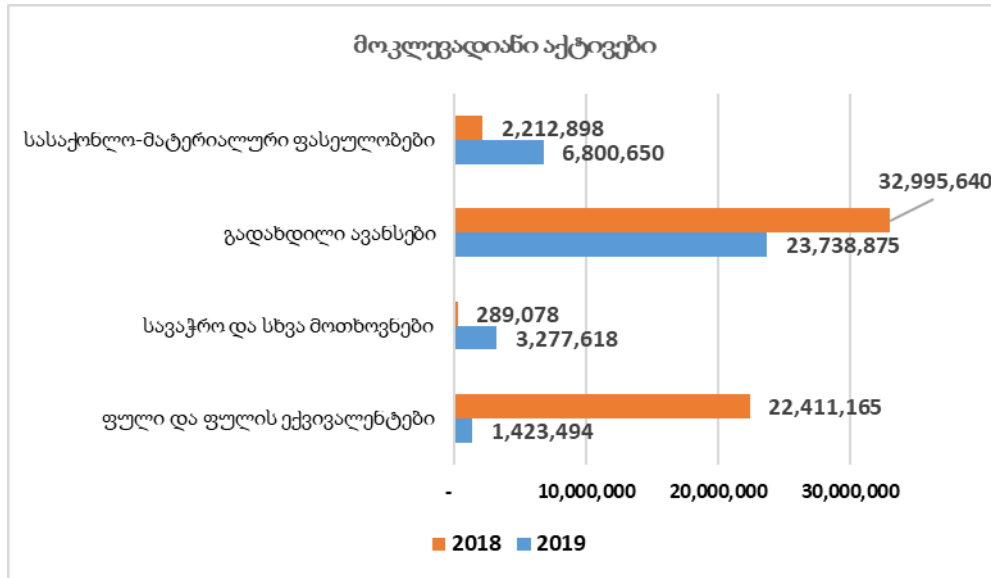
კომპანიის პერსონალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე პერსონალის გამოცდილება, პროფესიონალიზმი და შრომისმოყვარეობა მნიშვნელოვანია. 2019 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 489 ადამიანი. ჩვენი საქმიანობა მოითხოვს სპეციფიკურ ცოდნასა და გამოცდილებას, აქედან გამომდინარე კადრების მნიშვნელოვანი ნაწილი არის მოწვეული თურქეთიდან.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

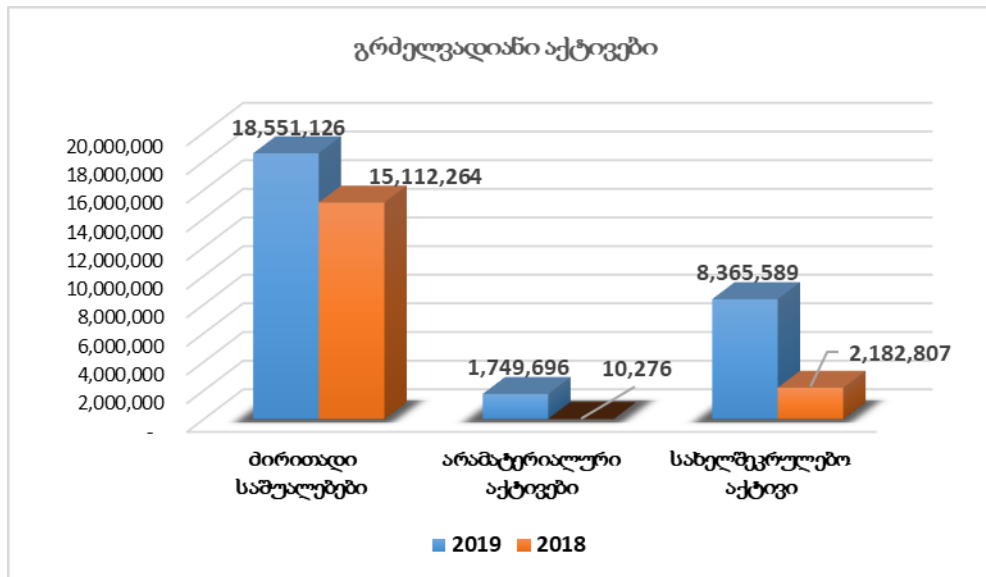
კომპანიის აქტივები კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

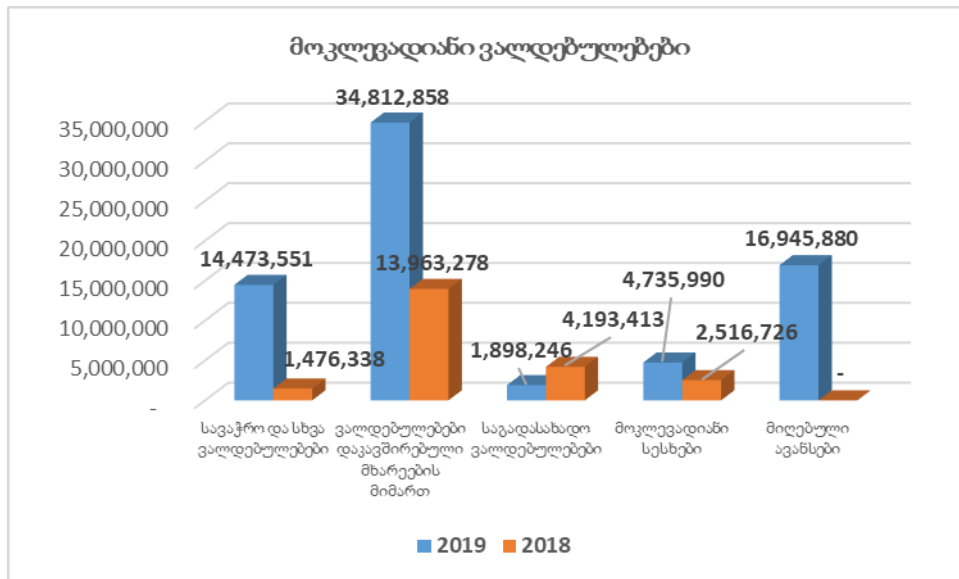
2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

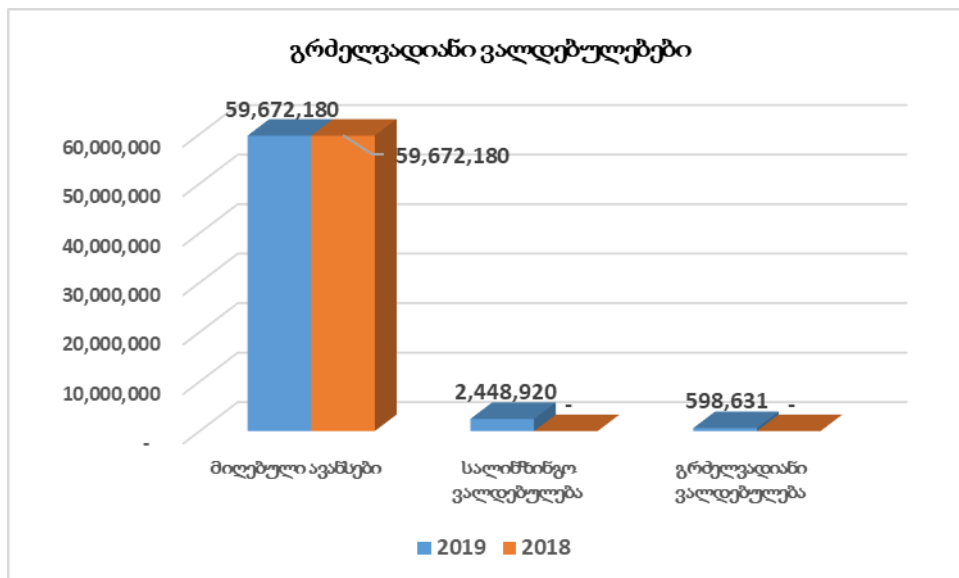
კომპანიის ვალდებულებები, აქტივების მსგავსად, კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებად.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



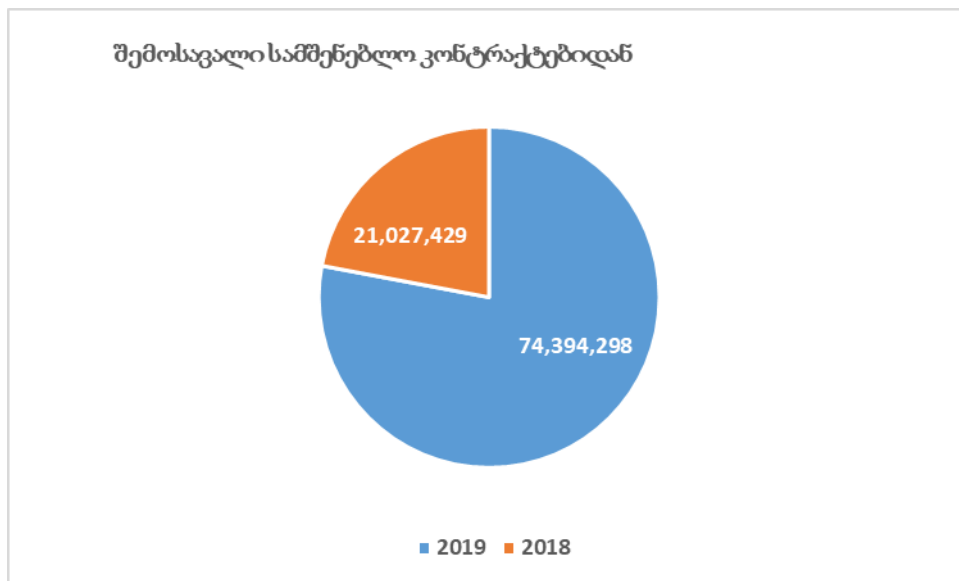
*თანხები მოცემულია ლარში

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



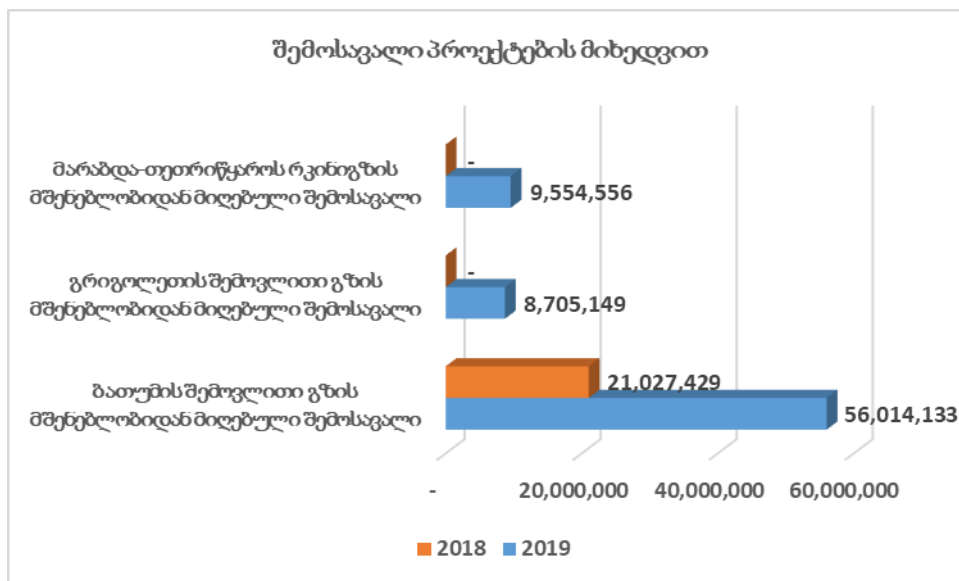
*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2019 და 2018 წლებში იყო შემდეგი:



*თანხები მოცემულია ლარებში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან პროექტების მიხედვით 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ გრაფიკზე:



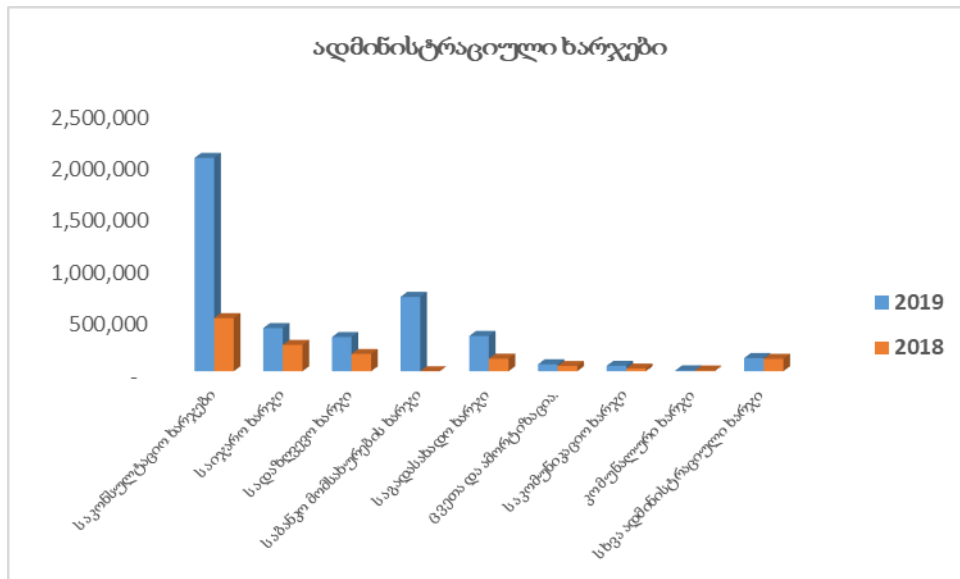
*თანხები მოცემულია ლარებში

2018 წელთან შედარებით 2019 წელს კომპანიის შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან გაიზარდა 53,366,869 ლარით, რაც განპირობებულია გურიგოლეთისა და მარაბდის პროექტის დაწყებით.

მიუხედავად იმისა, რომ შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან გაიზარდა 72% - ით, საერთო მოგება 2019 წელს კომპანიას არ ჰქონდა.

2019 წელს კომპანიის საერთო ზარალმა შეადგინა 13,540,267 ლარი, ხოლო 2018 წელს კომპანიის საერთო მოგება იყო 8,736,357 ლარი.

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა **2019** წელს შეადგინა 4,118,840 ლარი, ხოლო **2018** წელს 1,258,234 ლარი, რომლის კლასიფიკაცია წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარებში

2019 წელს კომპანიის ზარალმა შეადგინა 28,078,338 ლარი, ხოლო 2018 წელს კომპანიის მოგება იყო 1,248,938 ლარი.

განვითარების გეგმები

კომპანია აპირებს გააფართოვოს საქმიანობა საქართველოს გზების სამშენებლო სფეროში და მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანოს საქართველოში გზებისა და ხიდების მშენებლობის განხრით.

კერძოდ მომდევნო წლებში კომპანია აპირებს მიიღოს მონაწილეობა საკმაოდ დიდი მასშტაბის ტენდერებში, რომელთა წარმატებით შესრულებაც მნიშვნელოვანი გამოწვევა იქნება კომპანიისთვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია თავისი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

31.12.2019	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	1,423,494	-	1,423,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,277,618	-	3,277,618
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	22,475,099	-	22,475,099
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	8,365,589	8,365,589
გადახდილი ავანსები	-	-	1,263,776	-	1,263,776
სხვა აქტივები	-	-	13,870	-	13,870
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	28,453,857	8,365,589	36,819,446
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	14,473,551	-	14,473,551
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	34,812,858	-	34,812,858
მიღებული ავანსები	-	-	16,945,880	59,672,180	76,618,060
მიღებული სესხები	-	-	4,735,990	-	4,735,990
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	2,448,920	2,448,920
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	598,631	598,631
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	70,968,279	62,719,731	133,688,010
წმინდა პოზიცია	-	-	(42,514,422)	(54,354,141)	(96,868,564)

31.12.2018	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	22,411,165	-	22,411,165
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	289,078	-	289,078
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	30,756,657	-	30,756,657
გადახდილი ავანსები	-	-	2,238,983	-	2,238,983
სხვა აქტივები	-	-	26,130	-	26,130
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	2,182,807	2,182,807
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	55,722,013	2,182,807	57,904,820
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,476,338	-	1,476,338
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	13,963,278	-	13,963,278
მიღებული ავანსები	-	-	-	59,672,180	59,672,180
მიღებული სესხები	-	-	2,516,726	-	2,516,726
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	17,956,342	59,672,180	77,628,522
წმინდა პოზიცია	-	-	37,765,671	(57,489,373)	(19,723,702)

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივების სავალუტო რისკის მართვისთვის.

კოვიდ-19

კოვიდ-19 პანდემიის მიუხედავად კომპანიის სამუშაო პროცესი არ შეჩერებულა და 2020 წელს კომპანიის შემოსავალი 2019 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა. 2020 წელს კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 73, 470,990 ლარი, გრიგოლეთი-ქობულეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 33,642,820 ლარი და მარაბდის რკინიგზის პროექტიდან, შემოსავალი - 51,150,096 ლარი.

თარიღი:

14 დეკემბერი, 2021

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივების სავალუტო რისკის მართვისთვის.

კოვიდ-19

კოვიდ-19 პანდემიის მიუხედავად კომპანიის სამუშაო პროცესი არ შეჩერებულა და 2020 წელს კომპანიის შემოსავალი 2019 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა. 2020 წელს კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 73, 470,990 ლარი, გრიგოლეთი-ქობულეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 33,642,820 ლარი და მარაბდის რკინიგზის პროექტიდან, შემოსავალი - 51,150,096 ლარი.

თარიღი:

14 დეკემბერი, 2021

ფილიალის დირექტორის მიმდომილი პირი:

გუნეი ბელთირ

