

უცხოური საწარმოს ფილიალი

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

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 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	44

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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, წმინდა ინვესტიციის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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 განხორციელებული 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 647,682 ლარად, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 4,310,857 ლარად.

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 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 ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ 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

27 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ უცხოური საწარმოს ფილიალის „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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 საადრიცხო 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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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 „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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 647,682 ლარად, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 4,310,857 ლარად.

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 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 ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ 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

27 სექტემბერი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

ანა ოსიყმიშვილი



უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	20,522,915	18,554,233
არამატერიალური აქტივები	7	1,661,474	1,856,269
სახელმწიფო აქტივები	8	9,275,598	16,783,752
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,459,987	37,194,254
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	3,198,432	2,477,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	811,123	4,446,357
გადახდილი ავანსები	11	12,196,416	15,248,417
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	7,128,446	7,076,327
სხვა აქტივები	13	643,340	-
სულ მიმდინარე აქტივები		23,977,757	29,248,662
სულ აქტივები		55,437,744	66,442,916
წმინდა ინვესტიცია			
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	14	(87,796,882)	(40,000,548)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(87,796,882)	(40,000,548)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	39,042,020	40,748,474
სალიზინგო ვალდებულება	16	793,812	1,881,395
გრძელვადიანი ვალდებულება	17	753,625	1,769,885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		40,589,458	44,399,753
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	30,634,195	31,809,893
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	19	60,716,488	22,911,628
საგადასახადო ვალდებულებები	20	647,682	4,310,857
მოკლევადიანი სესხები	21	10,646,801	3,011,332
მიღებული ავანსები	15	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		102,645,167	62,043,710
სულ ვალდებულებები		143,234,625	106,443,463
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		55,437,744	66,442,916

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-44 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)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	20,522,915	18,554,233
არამატერიალური აქტივები	7	1,661,474	1,856,269
სახელმწიფო აქტივები	8	9,275,598	16,783,752
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,459,987	37,194,254
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	3,198,432	2,477,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	811,123	4,446,357
გადახდილი ავანსები	11	12,196,416	15,248,417
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	7,128,446	7,076,327
სხვა აქტივები	13	643,340	-
სულ მიმდინარე აქტივები		23,977,757	29,248,662
სულ აქტივები		55,437,744	66,442,916
წმინდა ინვესტიცია			
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	14	(87,796,882)	(40,000,548)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(87,796,882)	(40,000,548)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	39,042,020	40,748,474
სალიზინგო ვალდებულება	16	793,812	1,881,395
გრძელვადიანი ვალდებულება	17	753,625	1,769,885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		40,589,458	44,399,753
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	30,634,195	31,809,893
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	19	60,716,488	22,911,628
საგადასახადო ვალდებულებები	20	647,682	4,310,857
მოკლევადიანი სესხები	21	10,646,801	3,011,332
მიღებული ავანსები	15	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		102,645,167	62,043,710
სულ ვალდებულებები		143,234,625	106,443,463
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		55,437,744	66,442,916

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მიმდინარე პირი:

გუნეი ბელთიო



გვერდებზე 11-44 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაბი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	22	97,988,317	159,125,141
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	23	(140,232,334)	(148,929,270)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(42,244,017)	10,195,871
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(12,924,171)	(15,796,903)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	24	(5,024,060)	(4,467,420)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(9,518)	(2,265,311)
ფინანსური ხარჯი		(1,111,174)	(1,053,029)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	25	11,651,438	8,652,106
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	26	1,865,168	1,420,823
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(47,796,334)	(3,313,863)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის შედეგი		(47,796,334)	(3,313,863)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნიე ბელთირ

გვერდებზე 11-44 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“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	22	97,988,317	159,125,141
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	23	(140,232,334)	(148,929,270)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(42,244,017)	10,195,871
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(12,924,171)	(15,796,903)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	24	(5,024,060)	(4,467,420)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(9,518)	(2,265,311)
ფინანსური ხარჯი		(1,111,174)	(1,053,029)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	25	11,651,438	8,652,106
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	26	1,865,168	1,420,823
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(47,796,334)	(3,313,863)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის შედეგი		(47,796,334)	(3,313,863)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-44 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაბი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	აკუმულირებული ზარალი	სულ წმ. ინვესტიცია
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 ზრდა	(36,138,620)	-	(36,138,620)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,978,653)	(36,686,685)	(71,665,338)
პერიოდის შედეგი	-	(3,313,863)	(3,313,863)
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	34,978,653	-	34,978,654
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(40,000,548)	(40,000,548)
პერიოდის შედეგი	-	(47,796,334)	(47,796,334)
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(87,796,883)	(87,796,882)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-44 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“
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	აკუმულირებული ზარალი	სულ წმ. ინვესტიცია
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 ზრდა	(36,138,620)	-	(36,138,620)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,978,653)	(36,686,685)	(71,665,338)
პერიოდის შედეგი	-	(3,313,863)	(3,313,863)
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	34,978,653	-	34,978,654
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(40,000,548)	(40,000,548)
პერიოდის შედეგი	-	(47,796,334)	(47,796,334)
წმინდა ინვესტიციის ზრდა	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(87,796,883)	(87,796,882)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-44 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“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 წ.	2020 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე	(47,796,334)	(3,313,863)
<i>შესწორებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,941,875	9,126,934
ფინანსური ხარჯი	(1,111,174)	1,053,029
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	9,518	2,265,311
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(11,651,438)	(8,652,106)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(49,607,553)	479,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	15,181,720	9,946,747
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(2,178,400)	(76,087)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(52,120)	(275,677)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	7,508,154	(10,654,860)
სხვა აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(643,340)	13,870
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(124,003)	16,292,538
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(3,663,175)	2,412,611
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	5,230,400	8,566,545
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(1,706,453)	(35,869,587)
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	37,804,861	(13,537,706)
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	(1,072,940)	(567,525)
გრძელვადიანი ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	(1,016,260)	1,171,254
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	5,660,893	(22,098,573)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,910,558)	(9,130,041)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	194,794	(106,573)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,715,763)	(9,236,614)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	8,746,644	(2,746,395)
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	-	34,978,654
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	8,746,644	32,232,260
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	1,691,773	897,072
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,477,561	1,423,494
საკურსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(970,903)	156,995
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,198,431	2,477,562

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-44 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“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 წ.	2020 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაზღვევამდე	(47,796,334)	(3,313,863)
<i>შესწორებები:</i>		
კვეთა და ამორტიზაცია	10,941,875	9,126,934
ფინანსური ხარჯი	(1,111,174)	1,053,029
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	9,518	2,265,311
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(11,651,438)	(8,652,106)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(49,607,553)	479,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	15,181,720	9,946,747
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(2,178,400)	(76,087)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(52,120)	(275,677)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	7,508,154	(10,654,860)
სხვა აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(643,340)	13,870
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(124,003)	16,292,538
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(3,663,175)	2,412,611
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	5,230,400	8,566,545
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(1,706,453)	(35,869,587)
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	37,804,861	(13,537,706)
სალიზინგო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,072,940)	(567,525)
გრძელვადიანი ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(1,016,260)	1,171,254
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	5,660,893	(22,098,573)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,910,558)	(9,130,041)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	194,794	(106,573)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,715,763)	(9,236,614)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	8,746,644	(2,746,395)
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	-	34,978,654
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	8,746,644	32,232,260
წმინდა ცელილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	1,691,773	897,072
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,477,561	1,423,494
საკუროს ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(970,903)	156,995
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,198,431	2,477,562

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფილიალის დირექტორის მიხედვით:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-44 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

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 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.

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-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

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) 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

რადგან 2021 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.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად 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

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 შესადარის ინფორმაციის გადანგარიშება. 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 ფასიკ 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 ფასიკ 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. ფასს 16-ის მიხედვით კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის უმეტეს შემთხვევაში.

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 აღიარდება 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 გაშილილი 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 დაწესებულებისგან 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 მოდელები 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 ხდება 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 (როგორიცაა 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 შედარებით 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 საშუალებების 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 შეფასებებთან 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

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ.

ეს შესწორება მოიჯარეს აძლევს შეღავათს, არჩევითი გათავისუფლების სახით იმის შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შესაძლებლობა აქვთ აირჩიონ საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა ისე აწარმოონ, თითქოს ისინი არ წარმოადგენდეს იჯარის მოდიფიკაციას. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ საიჯარო ქირის დათმობებზე, რომლებიც წარმოიქმნება, როგორც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- იჯარის გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა იჯარის საზღაურის გადახედვა, რომელიც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის საზღაური, რომელიც უშუალოდ ცვლილებამდე არსებობდა;
- იჯარის გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე;
- იჯარის სხვა პირობებში არ ხორციელდება არსებითი ცვლილება.

კომპანიას არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტით დაშვებული საიჯარო ქირის დათმობები მეიჯარეებთან მიმდინარე წელს.

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის საქმიანობაზე:

- ❖ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები 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:

- ❖ 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);
- ❖ 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.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების

ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომად ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ;
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია;
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს;
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი

დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს;

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 –სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტი შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც
- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს:

- (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები;

- (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და
- (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები.

განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე,

თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე.

ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კაპიტალური დანახარჯები	სხვა	სულ
ღირებულება								
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
შეძენა	-	1,511,048	5,919,866	128,687	67,758	-	916,853	8,544,212
ჩამოწერა	-	-	1,118,633	-	68,413	-	-	1,187,046
ბალანსი 31.12.2020	-	8,475,011	21,032,308	954,996	1,048,810	153,038	2,245,970	33,910,132
შეძენა	-	3,282,412	8,771,944	99,435	52,941	-	426,279	12,633,010
ჩამოწერა	-	83,545	107,191	85,714	77,474	-	394,402	748,327
ბალანსი 31.12.2021	-	11,673,877	29,697,061	968,717	1,024,276	153,038	2,277,847	45,794,815
ცვეთა								
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
ცვეთა	-	2,039,191	5,050,701	217,614	165,139	51,013	471,511	7,995,169
ჩამოწერა	-	-	(608,722)	-	(32,388)	-	-	(641,110)
ბალანსი 31.12.2020	-	3,713,654	9,730,488	365,262	563,041	131,783	797,201	15,355,899
ცვეთა	-	2,379,868	6,834,819	226,589	170,483	21,255	558,475	10,191,489
ჩამოწერა	-	(34,810)	(55,829)	(34,193)	(24,534)	-	(126,122)	(275,488)
ბალანსი 31.12.2021	-	6,058,711	16,509,478	557,658	708,990	153,038	1,229,555	25,271,901
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
ბალანსი 31.12.2020	-	4,761,357	11,301,820	535,263	485,768	21,255	1,448,768	18,554,233
ბალანსი 31.12.2021	-	5,615,166	13,187,583	411,059	315,286	-	1,048,292	20,522,915

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მანქანა-დანადგარები 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.

	ლიზინგით აღებული ქონება
ღირებულება	
ბალანსი 31.12.2018	-
შეძენა	1,215,594
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2019	1,215,594
შეძენა	1,346,129
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2020	2,561,723
შეძენა	143,882
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2021	2,705,605
ცვეთა	
ბალანსი 31.12.2018	-
ცვეთა	170,891
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2019	170,891
ცვეთა	1,158,142
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2020	1,329,033
ცვეთა	1,217,883
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2021	2,546,915
ბალანსი 31.12.2018	-
ბალანსი 31.12.2019	1,044,703
ბალანსი 31.12.2020	1,232,690
ბალანსი 31.12.2021	158,690

6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიამ 2021 წლის 14 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N2229 განკარგულების საფუძველზე მიიღო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიისგან გათავისუფლების უფლება 8 თვის ვადით. საქართველოს მთავრობის მიერ აღნიშნული გადაწყვეტილება მიღებული იქნა განსაკუთრებული სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის პროექტების განხორციელების ხელშეწყობის მიზნით. სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიისგან გათავისუფლების უფლების სანაცვლოდ კომპანიამ საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტში უზრუნველყო 555,592 ლარის გადახდა.

კომპანიამ 2020 წლის 17 სექტემბრის საქართველოს მთავრობის N1830 განკარგულების საფუძველზე მიიღო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიისგან გათავისუფლების უფლება 8 თვის ვადით. საქართველოს მთავრობის მიერ აღნიშნული გადაწყვეტილება მიღებული იქნა განსაკუთრებული სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის პროექტების განხორციელების ხელშეწყობის მიზნით. სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიისგან გათავისუფლების უფლების სანაცვლოდ კომპანიამ საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტში უზრუნველყო 1,237,406 ლარის გადახდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაა 1,661,474 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1,856,269 ლარი.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. სახელშეკრულებო აქტივი

სახელშეკრულებო აქტივი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ბათუმის პროექტი	5,410,045	17,761,107
გრიგოლეთის პროექტი	5,310,941	2,498,530
სულ სახელშეკრულებო აქტივი რეზერვამდე	10,720,986	20,259,636
რეზერვი	(1,445,388)	(3,475,884)
სულ სახელშეკრულებო აქტივი	9,275,598	16,783,752

სახელშეკრულებო 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 ხელშეკრულების პირობების სრულად შესრულების შემდეგ. დასაკავებელი თანხები განისაზღვრება ყოველი შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5-10% ოდენობით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ სახელშეკრულებო აქტივებისთვის შექმნილი ანარიცხები დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სახელშეკრულებო აქტივი	(1,152,638)	(1,007,531)	(147,061)	(1,880,636)	(4,034,591)	(2,498,530)	(10,720,987)
პროცენტი	0%	2%	5%	10%	15%	25%	
ანარიცხი	-	(20,151)	(7,353)	(188,064)	(605,189)	(624,633)	(1,445,388)

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სახელშეკრულებო აქტივი	(1,423,748)	(250,733)	(1,369,436)	(2,808,756)	(4,802,187)	(9,604,776)	(20,259,636)
პროცენტი	0%	2%	5%	10%	15%	25%	
ანარიცხი	-	(5,015)	(68,472)	(280,876)	(720,328)	(2,401,194)	(3,475,884)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	816,256	2,095,300
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,980,368	319,240
ნაღდი ფული	401,808	63,022
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,198,432	2,477,562

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.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი კომპანიების მიმართ	104,005	4,474,970
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი კომპანიების მიმართ	745,250	-
სავაჭრო მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	849,255	4,474,970
საექვო და უიმედო მოთხოვნის რეზერვი	(38,132)	(28,614)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	811,123	4,446,356

კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი არის საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. 2020 წლის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება შეადგენს 4,072,973 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ხსენებული დებიტორის მიმართ დავალიანება არ ფიქსირდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ საექვო და უიმედო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის 31 დეკემბერი

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(734,122)	(18,527)	-	(11,800)	(23,288)	(61,519)	(849,256)
რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%	
რეზერვი	-	(371)	-	(1,180)	(5,822)	(30,760)	(38,132)

2020 წლის 31 დეკემბერი

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(5,602,201)	(85,361)	-	(55,595)	(66,059)	(9,665)	(5,818,882)
რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%	
რეზერვი	-	(1,707)	-	(5,560)	(16,515)	(4,833)	(28,614)

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები	8,678,154	13,908,554
იურიდიულ პირებზე გაცემული ავანსები	3,507,564	1,329,165
სხვა გადახდილი ავანსები	10,698	10,698
სულ გადახდილი ავანსები	12,196,416	15,248,417

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

სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები უკავშირდება:

1. საგარანტიო თანხებზე დარიცხულ საკომისიოებს;
2. დაკავშირებული მხარეებისგან სამშენებლო პროექტის განხორციელებლად 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 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.

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მასალები	6,423,413	6,991,224
საწვავი	705,033	85,103
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7,128,446	7,076,327

12. სხვა აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული სხვა აქტივები შეადგენს 643,340 ლარს. აღნიშნული თანხები დაკავშირებულია საბანკო გარანტიებთან.

13. სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია

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

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. ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია აღარ ფიქსირდება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 7,741,643 ლარი. 2019 წელს კომპანიის ზარალი იყო 28,945,042 ლარი. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 36,686,685 ლარი, ხოლო, 2020 წელს კომპანიის პერიოდის

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

შედეგი არის ზარალი 3,313,863 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 40,000,549 ლარი. 2021 წლის ზარალმა შეადგინა 47,796,334 ლარი და შესაბამისად, აკუმულირებული ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 87,796,882 ლარს.

სულ სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიციამ, რომელიც მოიცავს აკუმულირებული ზარალისა და სათავო ოფისის ინვესტიციების ჯამს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 87,796,882 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 40,000,548 ლარი.

14. 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 პერიოდია 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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 40,748,474 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 39,042,020 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 ავანსი ჯამურად შეადგენს 76,618,061 ლარს, ხოლო 2020 წელს მიღებულმა ავანსმა შეადგინა 29,920,615 ლარი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ მიღებული ავანსი აღრიცხული იყო 40,748,474 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აზერბაიჯანის რკინიგზის „დემირიოლსერვისის“ ფილიალისგან მიღებული ავანსი აღარ უფიქსირდება.

15. სალიზინგო ვალდებულება

ბალანსი 01.01.2019	-
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	3,737,878
დარიცხული პროცენტი	337,399
გადახდილი ძირი	(1,626,357)
ბალანსი 31.12.2019	2,448,920
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	1,926,681
დარიცხული პროცენტი	846,930
გადახდილი ძირი	(3,341,136)
ბალანსი 31.12.2020	1,881,395
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	2,174,310
დარიცხული პროცენტი	752,467
გადახდილი ძირი	(4,014,359)
ბალანსი 31.12.2021	793,813

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.

16. 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.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულება	28,083,809	26,817,564
სახელფასო ვალდებულება	2,550,387	4,992,329
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	30,634,195	31,809,893

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

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.

18. ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ვალდებულებები სათავო ოფისის მიმართ	60,716,488	22,911,628
სულ ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	60,716,488	22,911,628

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

19. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გადასახდელი დღგ	(1,267,689)	539,811
საშემოსავლო გადასახადი	595,281	1,276,830
ქონების გადასახადო	14,518	71,220
სხვა გადასახადები	548,397	15,608
მოგების გადასახადი	10,064	18,308
ჯარიმები და საურავები	-	-
საგადასახადო ზედმეტობა	720,724	2,350,392
საპენსიო გადასახადი	26,386	38,688
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	647,682	4,310,857

20. მოკლევადიანი სესხები

მიღებული სესხები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოკლევადიანი სესხები	10,646,801	3,011,332
სულ მიღებული სესხები	10,646,801	3,011,332

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2021 წელს კომპანიამ მიიღო 11,862,685 ლარის ოდენობის სესხის დაკავშირებული მხარებისგან. სესხის მიღებულია აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი არის 12%. ამავდროულად, კომპანიამ 2021 წელს დაფარა მიღებული სესხის ნაწილი. კერძოდ, 1,536,541 ლარი. შესაბამისად, დაკავშირებული მხარებისგან მიღებული სესხის ნაშთის ძირი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10,326,144 ლარს. ხოლო გადასახდელი პროცენტი შეადგენს 320,658 ლარს.

2020 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
ფინანსური ინსტიტუტი	4,000,000	13/02/2020	12/31/2020	GEL	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	87,422	13/02/2020	12/31/2020	USD	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	23,207	13/02/2020	12/31/2020	USD	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	95,699	13/02/2020	12/31/2020	USD	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	52,510	13/02/2020	12/31/2020	USD	9%
ფინანსური ინსტიტუტი	57,540	13/02/2020	12/31/2020	USD	12%
ფინანსური ინსტიტუტი	1,500,000	19/03/2020	12/31/2020	GEL	14%
ფინანსური ინსტიტუტი	1,260,000	13/02/2020	12/31/2020	USD	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	2,500,000	13/02/2020	12/31/2020	GEL	13%
ფინანსური ინსტიტუტი	56,278	13/02/2020	12/31/2020	USD	10%
ფინანსური ინსტიტუტი	1,500,000	13/02/2020	12/31/2020	GEL	13%

2020 წლის განმავლობაში ფიზიკური პირებისგან მიღებულმა მოკლევადიანი სესხები შეადგენდა 1,297,455 ლარს. აღნიშნული სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი გახლდათ 12%. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფიზიკური პირების მიმართ სასესხო ვალდებულება სრულად დაფარა.

21. შემოსავალი საშენებლო კონტრაქტებიდან

შემოსავალი	2021 წ.	2020 წ.
მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	96,149,015	158,263,907
სხვა შემოსავალი	1,839,302	861,234
სულ შემოსავალი	97,988,317	159,125,141

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 დეკემბერს, კომპანიამ გააფორმა მეორე სტრატეგიული მნიშვნელობის ხელშეკრულება საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელიც გულისხმობს გრიგოლეთი-ქობულეთის მაგისტრალის მშენებლობას.

მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	2021 წ.	2020 წ.
ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობა	48,481,025	73,470,991
გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობა	47,667,990	33,642,820
მარაბდა-თეთრიწყაროს რკინიგზის მშენებლობა	-	51,150,096
სულ მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	96,149,015	158,263,907

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

2021 წელს ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობაზე შესრულებული სამუშაოების მიხედვით შემოსავალი შეადგენს 48,481,025 ლარს. ამასთანავე, კომპანიის შემოსავალი 2020 წლის მდგომარეობით შედგება გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, რომელიც შეადგენს 47,667,990 ლარს.

2020 წელს ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობაზე შესრულებული სამუშაოების მიხედვით შემოსავალი შეადგენს 73,470,991 ლარს. ამასთანავე, კომპანიის შემოსავალი 2020 წლის მდგომარეობით შედგება გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, რომელიც შეადგენს 33,642,820 ლარს და მარაზდის რკინიგზის პროექტიდან მიღებული შემოსავლებისგან, რომელიც შეადგენს 51,150,096 ლარს.

22. მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	2021 წ.	2020 წ.
მასალების ღირებულება	59,311,292	53,599,364
ქვეკონტრაქტორთან დაკავშირებული ხარჯი	41,857,470	50,916,261
სხვა მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	11,677,581	16,480,086
პირდაპირი ხელფასი და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	15,515,441	17,518,981
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,838,074	9,055,850
სხვა ხარჯები	699,817	976,080
შეკეთების და ტექნიკური ხარჯები	332,660	382,648
სულ მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	140,232,334	148,929,270

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	2021 წ.	2020 წ.
საკონსულტაციო ხარჯები	1,138,957	1,343,058
საბანკო მომსახურების ხარჯი	133,298	-
საიჯარო ხარჯი	726,307	512,593
საგადასახადო ხარჯი	1,606,744	639,950
სადაზღვევო ხარჯი	417,441	399,418

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	452,112	1,405,912
ცვთა და ამორტიზაცია	103,801	71,084
საკომუნიკაციო ხარჯი	74,695	85,668
კომუნალური ხარჯი	370,705	9,737
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,024,060	4,467,420

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	2021 წ.	2020 წ.
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	(17,959,251)	15,549,711
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	6,307,813	(6,897,605)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(11,651,438)	8,652,106

25. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

2020 წლის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯმა შეადგინა 1,420,823 ლარი. ხოლო, 2021 წლის განმავლობაში 1,865,168 ლარი. ძირითადი ნაწილი შეადგენს სათავო ოფისისთვის ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და ასევე, უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შემცირებით მიღებული შემოსავლისგან.

26. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნები დაკმაყოფილებულია და კომპანიას არ ემუქრება კანონით გათვალისწინებული სანქციები. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

27. 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.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

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 ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

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 2021 -2020 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2021	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	3,198,432	-	3,198,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	811,123	-	811,123
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	8,678,154	-	8,678,154
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	9,275,598	9,275,598
გადახდილი ავანსები	-	-	3,518,262	-	3,518,262
სხვა აქტივები	-	-	643,340	-	643,340
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	16,849,311	9,275,598	35,938,386
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	30,634,195	-	30,634,195
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	60,716,488	-	60,716,488
მიღებული ავანსები	-	-	-	39,042,020	39,042,020
მიღებული სესხები	-	-	10,646,801	-	10,646,801
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	793,812	793,812
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	753,625	753,625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	101,997,485	40,589,458	142,586,943
წმინდა პოზიცია	-	-	(85,148,174)	(31,313,861)	(106,648,557)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

31.12.2020	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	2,477,562	-	2,477,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,446,357	-	4,446,357
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	13,908,554	-	13,908,554
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	16,783,752	16,783,752
გადახდილი ავანსები	-	-	1,339,863	-	1,339,863
სხვა აქტივები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	22,172,335	16,783,752	38,956,087
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	31,809,893	-	31,809,893
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	22,911,628	-	22,911,628
მიღებული ავანსები	-	-	-	40,748,473	40,748,473
მიღებული სესხები	-	-	3,011,332	-	3,011,332
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	1,881,395	1,881,395
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	1,769,885	1,769,885
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	57,732,853	44,399,753	102,132,606
წმინდა პოზიცია	-	-	(35,560,517)	(27,616,001)	(63,176,518)

28. 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, რომელსაც 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-2021		31-დეკ-2020	
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,198,432	3,198,432	2,477,562	2,477,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	811,123	811,123	4,446,357	4,446,357
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	8,678,154	8,678,154	13,908,554	13,908,554
სახელშეკრულებო აქტივი	9,275,598	9,275,598	16,783,752	16,783,752
გაცემული ავანსები	12,196,416	12,196,416	1,339,863	1,339,863
სხვა აქტივები	643,340	643,340	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,634,195	30,634,195	31,809,893	31,809,893
ვალდებულება დაკავშირებული მიმართ	60,716,488	60,716,488	22,911,628	22,911,628

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიღებული ავანსები	39,042,020	39,042,020	40,748,473	40,748,473
მიღებული სესხი	10,646,801	10,646,801	3,011,332	3,011,332
სალიზინგო ვალდებულება	793,812	793,812	1,881,395	1,881,395
გრძელვადიანი ვალდებულება	753,625	753,625	1,769,885	1,769,885

29. 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	2021 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	308,309
სულ	

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	266,713
სულ	

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2021
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	8,678,154
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	21,322,631
მენეჯმენტი	მოკლევადიანი სესხი	10,646,801
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	36,009,618

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2020
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	13,908,554
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	8,297,876
მენეჯმენტი	მოკლევადიანი სესხი	1,297,455
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	14,613,751

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2021 წ.
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	5,230,397

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2020 წ.
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	8,566,545

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

30. საქმიანობის უწყვეტობა

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

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მითითებას არ დაფიქსირებულა.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ“-ის
ფილიალი საქართველოში
2021 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 აიღინ 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

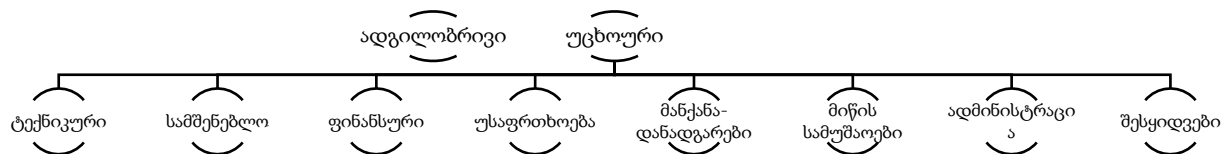
ფილიალმა საქართველოში უკვე განახორციელა რიგი მნიშვნელოვანი პროექტი, მათ შორის:

- 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.



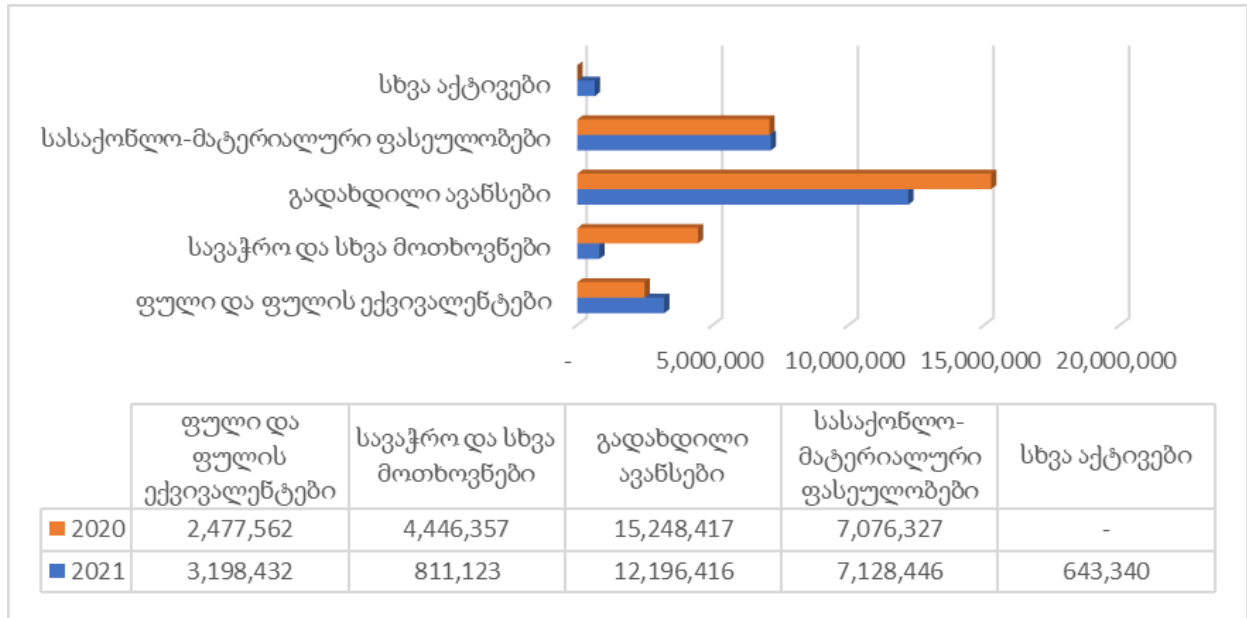
კომპანიის პერსონალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე პერსონალის გამოცდილება, პროფესიონალიზმი და შრომისმოყვარეობა მნიშვნელოვანია. 2020 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

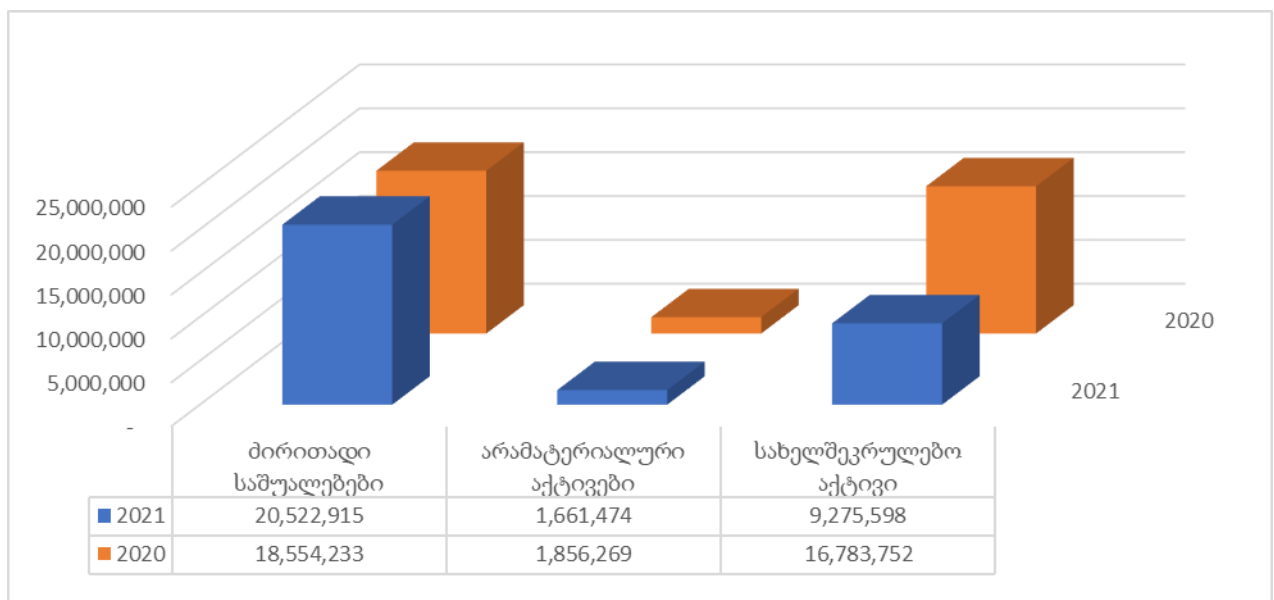
კომპანიის აქტივები კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

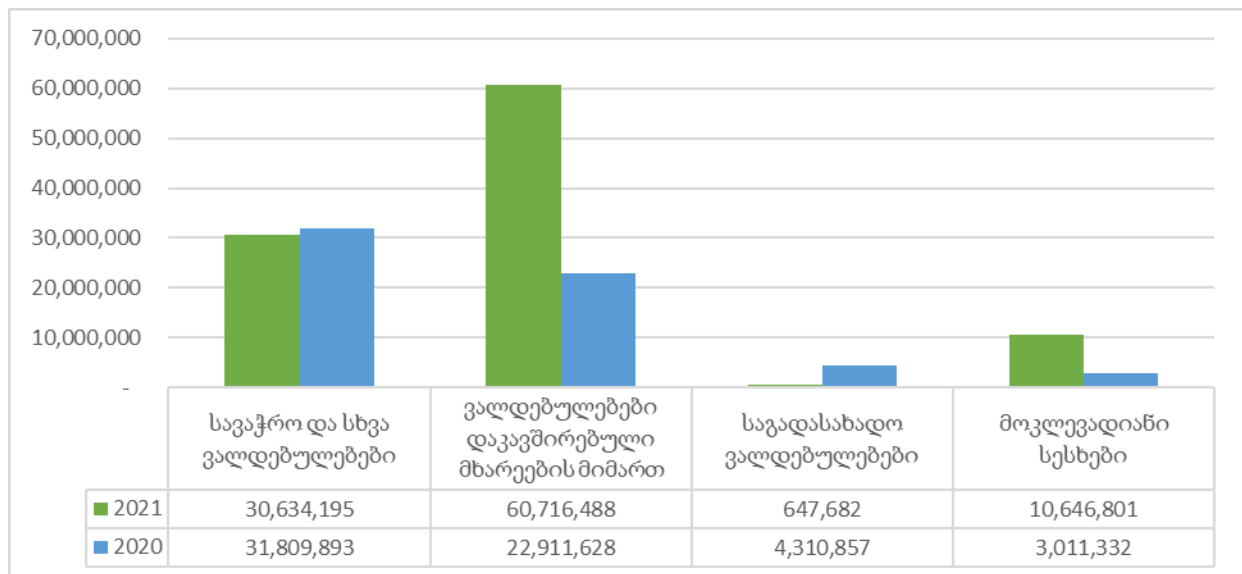
2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

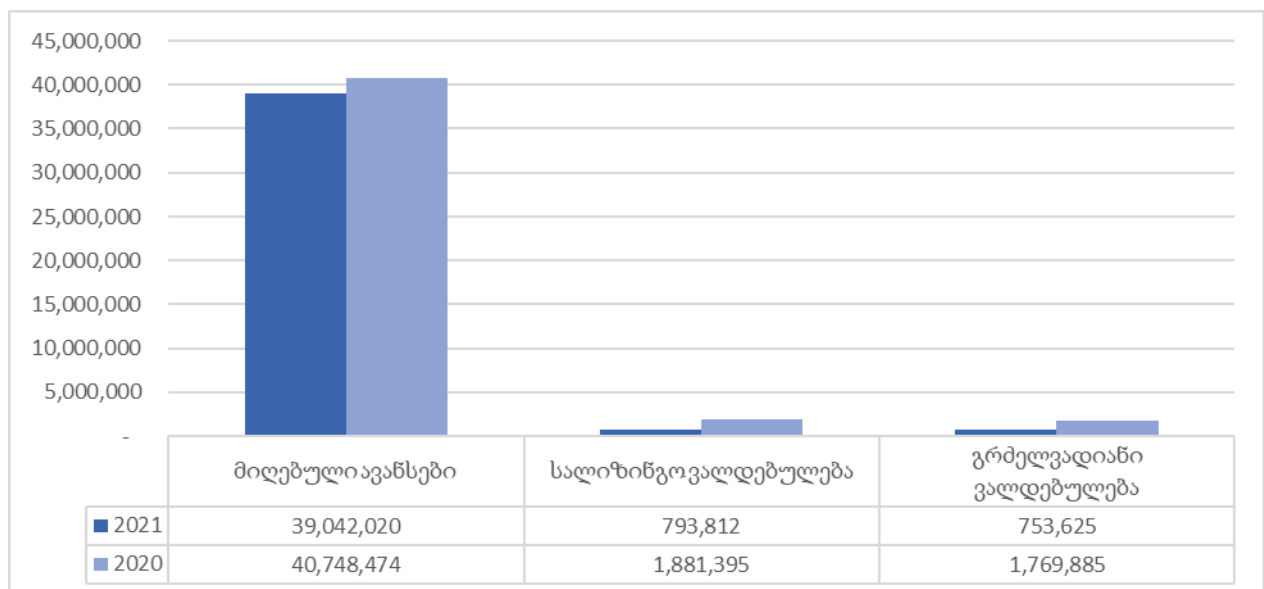
კომპანიის ვალდებულებები, აქტივების მსგავსად, კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებად.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



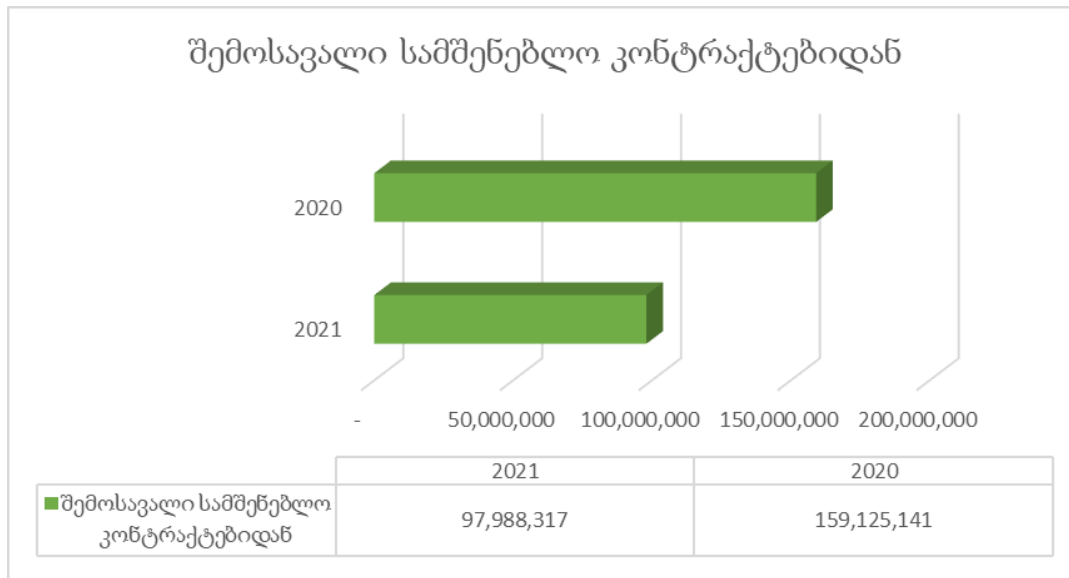
*თანხები მოცემულია ლარში

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



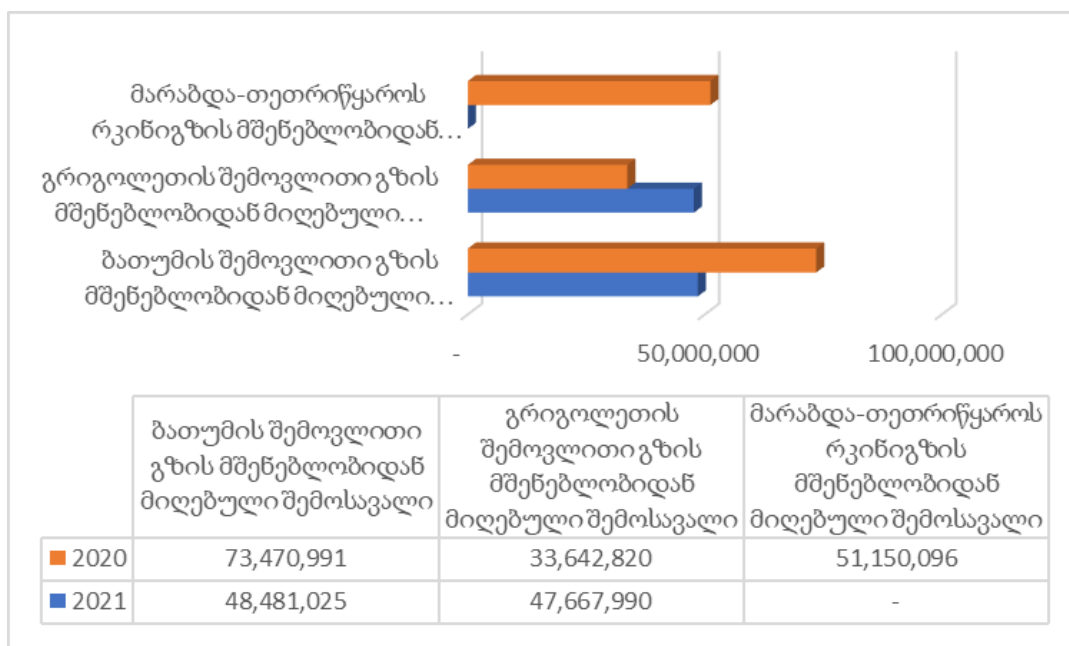
*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2021 და 2020 წლებში იყო შემდეგი:



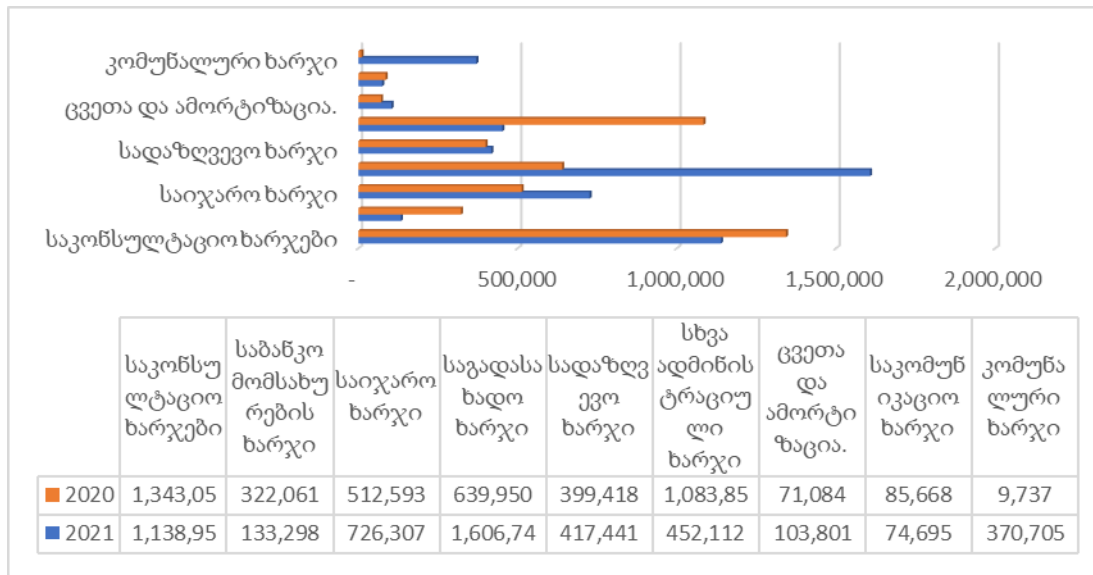
*თანხები მოცემულია ლარებში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან პროექტების მიხედვით 2021 და 2020 წლებში წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში:



*თანხები მოცემულია ლარებში

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2020 წელს შეადგინა 4,467,420 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 6,528,993 ლარი.



*თანხები მოცემულია ლარებში

2020 წელს კომპანიის შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა. საერთო მოგებამ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 10,195,871 ლარი. ხოლო 2021 წლის მონაცემებით კომპანია გავიდა ზარალზე და პერიოდის ზარალმა შეადგინა 42,244,017.

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.

31.12.2020	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	2,477,562	-	2,477,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,446,357	-	4,446,357
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	13,908,554	-	13,908,554
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	16,783,752	16,783,752
გადახდილი ავანსები	-	-	1,339,863	-	1,339,863
სხვა აქტივები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	22,172,335	16,783,752	38,956,087
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	31,809,893	-	31,809,893
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	22,911,628	-	22,911,628
მიღებული ავანსები	-	-	-	40,748,473	40,748,473
მიღებული სესხები	-	-	3,011,332	-	3,011,332
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	1,881,395	1,881,395
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	1,769,885	1,769,885
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	57,732,853	44,399,753	102,132,606
წმინდა პოზიცია	-	-	(35,560,517)	(27,616,001)	(63,176,518)

31.12.2021	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	3,198,432	-	3,198,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	811,123	-	811,123
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	8,678,154	-	8,678,154
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	9,275,598	9,275,598
გადახდილი ავანსები	-	-	3,518,262	-	3,518,262
სხვა აქტივები	-	-	643,340	-	643,340
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	16,849,311	9,275,598	35,938,386
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	30,634,195	-	30,634,195
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	60,716,488	-	60,716,488
მიღებული ავანსები	-	-	-	39,042,020	39,042,020
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	793,812	793,812
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	753,625	753,625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	91,350,684	40,589,458	131,940,142
წმინდა პოზიცია	-	-	(74,501,373)	(31,313,861)	(96,001,756)

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება 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. 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. ხოლო 2021 წელს შემოსავალი პროექტების მიხედვით გადანაწილდა შემდეგნაირად: ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 48,481,025 ლარი, გრიგოლეთი-ქობულეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 47,667,990 ლარი.

თარიღი:

27 დეკემბერი, 2022

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

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. 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. ხოლო 2021 წელს შემოსავალი პროექტების მიხედვით გადანაწილდა შემდეგნაირად. ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 48,481,025 ლარი, გრიგოლეთი-ქობულეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან, შემოსავალი - 47,667,990 ლარი.

თარიღი:

27 დეკემბერი, 2022

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

