

შპს “მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“

31 დეკემბერი, 2022

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	13
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
8. საგადასახადო აქტივები.....	14
9. კაპიტალი.....	14
10. საგადასახადო ვალდებულებები.....	15
11. მიღებული სესხები	15
12. მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	16
13. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	16
14. ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი.....	16
15. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება.....	17
16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	17
17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	20
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზის“ მფლობელებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“- ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად კომპანიის სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,675,415 ათასი ლარის ოდენობით და აღნიშნული სესხები არ არის შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ფასს 9-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან ამ გადახრის გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე განსაზღვრული არ არის. ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო არსებითი გავლენის გამო, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და მის შესაბამის ციფრებთან მიმართებაში.

2008 წელს დამფუძნებელმა კომპანიაში საწყისი კაპიტალის სახით 59,281 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები შეიტანა. კომპანიამ აღნიშნული ძირითადი საშუალებები რეაბილიტაციისათვის გადასცა კონტრაქტორებს და შეუთანხმდა, რომ მოეხდინათ რეაბილიტაციისათვის გადაცემული ძირითადი საშუალებების დემონტაჟი და დემონტირებული ძირითადი საშუალებები გამოეყენებინათ კონტრაქტით გათვალისწინებული მშენებლობის პროცესში. თუმცა, კომპანიამ არ შეასრულა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 16 (ბასს-16) მოთხოვნები, სადაც ნათქვამია, რომ უნდა მოხდეს დემონტირებული აქტივების ჩამოწერა ძირითადი საშუალებებიდან და მარაგებში ასახვა, ასევე შეწყდეს ამორტიზაციის დარიცხვა და შემდგომი ხელახალი გამოყენება უნდა აისახოს მარაგის ბალანსზე. შესაბამისად, აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით შემოწმება და ვერ მივიღეთ შესაბამისი მტკიცებულება ამ აქტივების არსებობაზე (მათ შორის გაუფასურებაზე) და კლასიფიკაციაზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ძირითადი საშუალებები ჯამური საბალანსო ღირებულება შეადგენს 59,281 ათას ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 20,498 ათასი ლარს. აღნიშნული გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ იყო თუ არა საჭირო კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში და მის შესაბამის ელემენტებში. ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო არსებითი გავლენის გამო, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და მის შესაბამის ციფრებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობით ანგარიშში.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ასევე ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიშში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2023 წლის 29 ივნისით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით

უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადანაწევრებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

29 ივნისი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადანაწილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

29 ივნისი 2023

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia
S. Chubiniძე

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,698,729	1,603,613
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,698,729	1,603,613
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		11	14
გადახდილი ავანსები	6	142,288	143,914
საგადასახადო აქტივი	8	85,854	98,816
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	7,379	3,431
სულ მოკლევადიანი აქტივები		235,532	246,175
სულ აქტივები		1,934,261	1,849,788
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	57,328	57,344
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		29,515	29,532
გაუნაწილებელი მოგება		(848,270)	(1,191,980)
სულ კაპიტალი		(761,427)	(1,105,103)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,675,415	2,925,719
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	-	12,735
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,675,415	2,938,453
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	10	16,286	14,973
ვალდებულებები კონტრაქტორებთან	12	3,570	12,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		417	1,465
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,273	29,173
სულ ვალდებულებები		2,695,688	2,954,891
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,934,261	1,849,788

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი

ირაკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,698,729	1,603,613
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,698,729	1,603,613
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		11	14
გადახდილი ავანსები	6	142,288	143,914
საგადასახადო აქტივი	8	85,854	98,816
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	7,379	3,431
სულ მოკლევადიანი აქტივები		235,532	246,175
სულ აქტივები		1,934,261	1,849,788
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	57,328	57,344
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		29,515	29,532
გაუნაწილებელი მოგება		(848,270)	(1,191,980)
სულ კაპიტალი		(761,427)	(1,105,103)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,675,415	2,925,719
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	-	12,735
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,675,415	2,938,453
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	10	16,286	14,973
ვალდებულებები კონტრაქტორებთან	12	3,570	12,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		417	1,465
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,273	29,173
სულ ვალდებულებები		2,695,688	2,954,891
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,934,261	1,849,788

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსი

გოჩა ჩაგელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		-	-
პირდაპირი დანახარტები		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(568)	(543)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(4,336)	(4,845)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(1,442)	(1,503)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	13	(18,482)	(17,082)
საოპერაციო მოგება		(24,828)	(23,973)
საპროცენტო ხარჯი	11	(15,256)	(16,640)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	15	383,801	164,263
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		(7)	261
მოგება დაბეგვრამდე		343,710	123,912
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		343,710	123,912
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		343,710	123,912

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი

ირაკლი გოგია

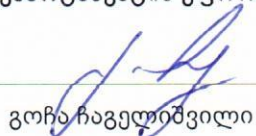
შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

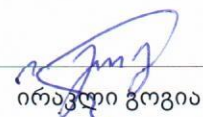
	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		-	-
პირდაპირი დანახარჯები		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(568)	(543)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(4,336)	(4,845)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(1,442)	(1,503)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	13	(18,482)	(17,082)
საოპერაციო მოგება		(24,828)	(23,973)
საპროცენტო ხარჯი	11	(15,256)	(16,640)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	15	383,801	164,263
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		(7)	261
მოგება დაბეგვრამდე		343,710	123,912
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		343,710	123,912
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		343,710	123,912

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსი


გიორგი ჩაგელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი


ირაკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	9	57,104	29,532	(1,315,892)	(1,229,256)
კაპიტალის გაზრდა		241	-	-	241
წლის სრული შემოსავალი		-	-	123,912	123,912
31 დეკემბერი 2021		57,344	29,532	(1,191,980)	(1,105,103)
კაპიტალის შემცირება		(16)	(17)	-	(33)
წლის სრული შემოსავალი		-	-	343,710	343,710
31 დეკემბერი 2022	9	57,328	29,515	(848,270)	(761,427)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი

ირაკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	9	57,104	29,532	(1,315,892)	(1,229,256)
კაპიტალის გაზრდა		241	-	-	241
წლის სრული შემოსავალი		-	-	123,912	123,912
31 დეკემბერი 2021		57,344	29,532	(1,191,980)	(1,105,103)
კაპიტალის შემცირება		(16)	(17)	-	(33)
წლის სრული შემოსავალი		-	-	343,710	343,710
31 დეკემბერი 2022	9	57,328	29,515	(848,270)	(761,427)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი

გოჩა ჩაგელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

იროკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენი შენა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე:		343,710	123,912
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,442	1,503
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	15	(383,801)	(164,263)
საპროცენტო ხარჯი	11	15,256	16,640
		(23,393)	(22,208)
<i>ცვლილებები სოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
(ზრდა)/კლება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		3	-
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	6	1,627	451
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში	8	12,962	(1,416)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო ვალდებულებებში		(1,049)	(43)
ზრდა/(კლება) კონტრაქტორების მიმართ ვალდებულებებში	12	(7,293)	1,112
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		1,313	1,561
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(15,830)	(38,391)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებები შეძენა	5	(27,652)	(98,450)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(27,652)	(98,450)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	11	48,608	120,718
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		48,608	120,718
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	3,431	2,964
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		5,126	1,273
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების წმინდა ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	15	(1,178)	(806)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	7,379	3,431

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

**საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსი**

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი

ირაკლი გოგია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენი შენა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე:		343,710	123,912
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,442	1,503
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	15	(383,801)	(164,263)
საპროცენტო ხარჯი	11	15,256	16,640
		(23,393)	(22,208)
ცვლილებები სოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა)/კლება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		3	-
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	6	1,627	451
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში	8	12,962	(1,416)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო ვალდებულებებში		(1,049)	(43)
ზრდა/(კლება) კონტრაქტორების მიმართ ვალდებულებებში	12	(7,293)	1,112
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		1,313	1,561
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(15,830)	(38,391)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალები შეძენა	5	(27,652)	(98,450)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(27,652)	(98,450)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	11	48,608	120,718
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		48,608	120,718
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	3,431	2,964
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		5,126	1,273
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების წმინდა ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	15	(1,178)	(806)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	7,379	3,431

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 29 ივნისს:

საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი

ირაკლი გოგია

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204522436). კომპანია დაარსდა 2007 წელს და მისი 100% წილის მფლობელია სახელმწიფო სსიპ სარელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სახით, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 203840433). კომპანიის იურიდიული მისამართი: დავით აღმაშენებლის გამზ. №150, თბილისი, 0112, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პირდაპირი სარკინიგზო ხაზის გაყვანა საქართველოს ტერიტორიაზე, რომელიც ერთმანეთთან დააკავშირებს აზერბაიჯანისა და თურქეთის სარკინიგზო ქსელებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სარკინიგზო ინფრასტრუქტურა შენდება (შემდგომში „პროექტი“) და მისი ექსპლუატაციაში შესვლა იგეგმება პროექტის დასრულების შემდეგ. პროექტის დასრულების საწყისი თარიღი იყო 2014 წელი. კონტრაქტორებთან გაფორმებული საბოლოო შეთანხმების მიხედვით, პროექტის დასრულების თარიღად განსაზღვრულია 2023 წლის 31 დეკემბერი. პროექტის დასრულების თარიღი გადავადდა რამდენიმე ძირითადი მიზეზის გამო, კერძოდ: სამშენებლო სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიებს ჰქონდათ დადებული მნიშვნელოვანი კონტრაქტები უკრაინის მეტალურგიულ და სხვა სამშენებლო მასალების მომწოდებელ საწარმოებთან, რუსეთ - უკრაინის ომის გამო უკრაინულმა საწარმოებმა ვერ მოახერხეს დროულად მოწოდებინათ შეკვეთილი პროდუქცია და მშენებელ კომპანიას მოუწია მოწოდების ალტერნატიული არხების ძიება, რამაც მნიშვნელოვნად შეაფერხა სამუშაოების მსვლელობა. პროექტის მხარდამჭერები არიან საქართველოს, აზერბაიჯანის რესპუბლიკისა და თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობები შემდეგი საერთაშორისო ხელშეკრულებების ფარგლებში:

ა) შეთანხმება „ბაქო-თბილისი-ყარსის“ ახალი სარკინიგზო ხაზის პროექტის რეალიზების ფარგლებში მარაბდა-თურქეთის რესპუბლიკის საზღვრამდე (კარნახი) სარკ. მონაკვეთის ფინანსირების, პროექტირების, მშენებლობის, რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქციისა და ექსპ. პირობებისა და პრინციპების შესახებ, რომლის მხარეებსაც წარმოადგენენ საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობები;

ბ) შეთანხმება ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი სარკინიგზო ხაზის შესახებ, რომლის მხარეებსაც წარმოადგენენ საქართველოს მთავრობა, თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა;

გ) შეთანხმება საქართველოს მთავრობასა და თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობას შორის საქართველოში „ბაქო-თბილისი-ყარსის“ ახალი სარკინიგზო ხაზის „ახალქალაქი-ყარსის“ მონაკვეთზე დაგეგმილი სარკინიგზო გვირაბის მშენებლობის ხელშეწყობის შესახებ.

პროექტის დაფინანსება ხდება 2011 წლის 1 ივლისის საკრედიტო ხელშეკრულების შესაბამისად რომლის მხარეებიც არიან ერთი მხრივ შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“ და მეორეს მხრივ „აზერბაიჯანის ციფრული განვითარებისა და ტრანსპორტის სამინისტრო“, ლსს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი“ და სს „პაშა ბანკი საქართველო“.

პროექტის დასრულების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და გადავადების მიზეზები შეთანხმებული და ნებადართულია საკოორდინაციო საბჭოს მიერ.

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით.

2. მომზადების საფუძველი

შესავალი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტების“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი:

- როგორც ეს აღწერილია 1-ელ განმარტებით შენიშვნაში კომპანიამ ობიექტური მიზეზების გამო ვერ მოახერხა პროექტის დასრულება თავდაპირველად განსაზღვრულ ვადებში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროექტის შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი შეადგენს დაახლოებით 85% (შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი თითოეული სარკინიგზო მონაკვეთისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნაში).
- კომპანია განაგრძობს ზარალის დაგროვებას, რის შედეგადაც მისი დაგროვილი ზარალი და უარყოფითი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 848,270 და 761,427 ათას ლარს (რომელიც ძირითადად გამოწვეულია 2007 წლიდან დაგროვილი საკურსო სხვაობით).

შემასუსტებული გარემოებები:

- 2011 წელს გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით, რკინიგზის ექსპლუატაციაში მიღებამდე კომპანიას ეკრძალება ყველა ისეთი სახის საქმიანობა, როგორიცაა კომერცია, აქტივების მართვა-განკარგვა მოგების მიღების მიზნით, საქმიანობა, რომელიც დაკავშირებულია შემოსავლის მიღებასთან, რის გამოც კომპანიას არ გააჩნია და არც შეიძლება გააჩნდეს შემოსავალი და შესაბამისად მოგება;
- 2022 წელს კომპანიის წლის წმინდა მოგება შეადგენდა 343,710 ათას ლარს, აღნიშნული განპირობებულია 2022 წელს საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგებით;
- პროექტი სრულად ფინანსდება საკრედიტო ხაზის მეშვეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასათვისებელი დარჩა 24,872 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ფულადი რესურსი;
- როგორც 1-ელ შენიშვნაშია აღწერილი მოცემული, კომპანია შეიქმნა „ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი სარკინიგზო ხაზის“ მარაბდა-კარნახის სარკინიგზო მონაკვეთის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და რეკონსტრუქციის მიზნით და პროექტი მხარდაჭერილია საქართველოს, აზერბაიჯანისა და თურქეთის მთავრობების მიერ. პროექტს აქვს სტრატეგიული მნიშვნელობა.

შესაბამისად, ზემოთ მოცემული შემასუსტებული გარემოებებიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. არაფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტურად გამოყენებით ან მისი ბაზრის სხვა მონაწილეებისთვის მიყიდვით, რომელიც გამოიყენებს ამ აქტივს ყველაზე ეფექტურად და საუკეთესოდ.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

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

- დონე 1 – კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2 – მეთოდები, რომლითაც შესაძლებელია ყველა იმ ინფორმაციაზე დაკვირვება, რომელიც პირდაპირ თუ არაპირდაპირ მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს რეგისტრირებულ რეალურ ღირებულებაზე;
- დონე 3 – შეფასების მეთოდი, რომლის ყველაზე ქვედა დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად, არ არის დაკვირვებადი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად

- „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი წარადგინა როგორც - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია

**შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში**

ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

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

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ავანსები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. სხვაობა მესაკუთრეს მიერ შეტანილი ან მესაკუთრისთვის განაწილებული არაფულადი აქტივებისთვის რეგისტრირებულ საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ თანხასა და შეტანილი ან განაწილებული აქტივების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, მიწის გარდა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მიწა შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას, ასევე კაპიტალიზირებულ საპროცენტო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც დაკავშირებული აღჭურვილობის ფუნქციონალურობის განუყოფელი ნაწილია, კაპიტალიზირდება როგორც ამ აღჭურვილობის ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (მთავარ კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, გაყიდვებიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან შედარების გზით და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის სახით ნეტო საფუძველზე.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები განეცხადება აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, ნაშთის შემცირებადი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	10-40 წლამდე
ნაგებობები	30 წლამდე
სხვა მოწყობილობები	15 წლამდე
ავტომობილები	10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა	5-7 წლამდე
მიწა	არ იცვითება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

მოგების გადასახადი: გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

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

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 201 მუხლის (ქონების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგვრის ობიექტი) მიხედვით ქონების გადასახადის გადამხდელია რეზიდენტი საწარმო/ორგანიზაცია – მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად ან/და საინვესტიციო ქონებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მის მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე, ამასთან პირი ქონების გადასახადის გადამხდელია მფლობელობაში ან/და სარგებლობაში არსებულ, გარდაცვლილი პირის სახელზე რეგისტრირებულ ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ქონებით სარგებლობა ხორციელდება იჯარის, ქირის, უზფურუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე.

საწარმოსთვის/ორგანიზაციისთვის ქონების გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების ღირებულების არა უმეტეს 1 პროცენტის ოდენობით. ამ ნაწილის მიზნებისათვის დასაბეგრი ქონების ღირებულება არის საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება (გამოიანგარიშება კალენდარული წლის დასაწყისისა და ბოლოსთვის აქტივების საშუალო ღირებულების მიხედვით).

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

**შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში**

ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯს ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხულ კურსთაშორის სხვაობას

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მისი წარმოშობისთანავე მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გარდა ამგვარი ანგარიშის რესპუბლიკის ტრანსპორტის სამინისტროსგან (ამჟამად ამგვარი ანგარიშის მაღალი ტექნოლოგიების, კავშირგაბმულობისა და ტრანსპორტის სამინისტრო) მიღებული სესხებისა. სესხის სახით მიღებული სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ მიეკუთვნება საკვალიფიკაციო აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კურსთაშორისი სხვაობებით გამოწვეული მოგების ან ზარალის ჩვენება ხდება ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან როგორც ფინანსური ხარჯი იმის მიხედვით, იმყოფება თუ არა კურსთაშორისი სხვაობა წმინდა სარგებლის ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საბალანსო ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს საკუთარი ძირითადი საშუალებებისა და განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივებისათვის. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა მოვლენების შედეგად. ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები გაიზრდება იმ შემთხვევაში, თუ სასარგებლო მომსახურების ვადები ნაკლებია, ვიდრე ადრე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ჩამოიწერება ტექნიკურად მოძველებული ან არა-სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი ვადის არამატერიალური აქტივების გარდა

კომპანია აფასებს არა ფინანსური აქტივების გაუფასურებას, გარდა გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი ვადის არამატერიალური აქტივებისგან, თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიისთვის სპეციფიკური პირობების და კონკრეტული აქტივის შეფასებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გაუფასურება. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალი, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა. ეს მოიცავს სამართლიანი ღირებულების შემცირებას ხარჯების ან გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით, რომელიც მოიცავს უამრავ საკვანძო შეფასებას და ვარაუდებს

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	მანქანები, საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	სულ
თვითღირებულება					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,688	1,359,021	72,315	1,430	1,456,454
შეძენა	177	174,525	70	11	174,782
გაყიდვა	-	(4,074)	(7)	(4)	(4,084)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,864	1,529,472	72,378	1,437	1,627,152
შეძენა	-	96,610	-	5	96,615
გაყიდვა	-	(24)	(40)	-	(64)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,864	1,626,058	72,338	1,442	1,723,703
ცვეთა და გაუფასურება					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(21,139)	(902)	(22,041)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-	(1,459)	(44)	(1,503)
გაყიდვა	-	-	4	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(22,594)	(946)	(23,543)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-	(1,399)	(43)	(1,442)
გაყიდვა	-	-	10	-	10
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(23,984)	(988)	(24,976)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,688	1,359,021	51,176	528	1,434,413
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,864	1,529,472	49,784	492	1,603,612
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,864	1,626,058	48,354	454	1,698,728

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის მშენებლობასთან დაკავშირებულ ისტორიულ ხარჯს. ისტორიული ხარჯი განისაზღვრა მშენებლობის ღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შეძენის ხარჯით და ყველა დაკავშირებული დანახარჯით, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მისი დანიშნულებისამებრ.

2022 წელს 68,963 ათასი ლარის ოდენობის (2021 წელს: 71,560 ათასი ლარი) საპროცენტო ხარჯი დაკაპიტალიზირდა, როგორც ძირითადი საშუალება. მიუხედავად იმისა რომ, პროექტის დასრულებისას მნიშვნელოვანი გადაცდენა იყო, კომპანიამ გადაწყვიტა რომ კაპიტალიზაცია არ შეეჩერებინა პროექტის არცერთ ნაწილში, რადგანაც გადაცდენის მიზეზები იყო გარე ფაქტორები ან იყო თანდაყოლილი აქტივების მშენებლობის პროცესში. გარდა ამისა, რადგან, არა მარტო სარკინიგზო მონაკვეთები უნდა დასრულდეს მთლიანად, არამედ დამხმარე ინფრასტრუქტურაც, აქტივის რომელიმე ნაწილის გამოყენებამდე, პროცენტის კაპიტალიზაცია გაგრძელდება მანამ სანამ აღნიშნული პუნქტები არსებითად არ დასრულდება.

კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა არის 82%.

დაუმთავრებელი მშენებლობის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	შესრულება	%	შესრულება	%
მარაბდა-თეთრიწყაროს მონაკვეთი	92,822	93.3%	92,001	92.5%
თეთრიწყარო-წალკის მონაკვეთი	172,493	89.9%	171,917	89.6%
წალკა-ახალქალაქის მონაკვეთი	284,917	89.6%	284,772	89.5%
ახალქალაქი-კარნახის მონაკვეთი	201,714	83.7%	197,424	81.9%
ახალქალაქის სადგური	335,178	76.0%	313,387	71.1%
ახალქალაქის ვაგზის მშენებლობა	11,379	99.8%	11,379	99.8%
საპროექტო სამუშაოები	10,879	100.0%	10,879	100.0%
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	516,676		447,713	
სულ დაუმთავრებელი მშენებლობა	1,626,058		1,529,472	

2008 წელს, დამფუძნებელმა კომპანიას, კაპიტალში შენატანის სახით, გადასცა სალიანდაგო ხაზი. გადმოცემის შემდეგ, კომპანიამ ზოგიერთი ძირითადი საშუალება რეზილიტაციისათვის გადასცა კონტრაქტორებს და შეუთანხმდა, რომ მოხდინათ რეზილიტაციისათვის გადაცემული ძირითადი საშუალებების დემონტაჟი და დემონტირებული ძირითადი საშუალებები გამოეყენებინათ კონტრაქტით გათვალისწინებული მშენებლობის პროცესში.

ყოველივე ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, მარაგებში რეკლასიფიკაციის ნაცვლად არ ჩამოეწერა აღნიშნული აქტივები ძირითადი საშუალებებიდან და გაეგრძელებინა მათზე ცვეთის დარიცხვა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

6. ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 142,288 ათასი ლარის ოდენობის (2021 წელს: 143,914) ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ორი მთავარი შემსრულებლისთვის გადახდილ ავანსებს, რომლებიც ახორციელებენ სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის მშენებლობას. ავანსები გადახდილია 2008 – 2019 წლების პერიოდში. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში გადახდილი ავანსის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

	ლარი		აშშ დოლარი	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	142,288	143,914	52,660	83,966

2019 წლის მარტიდან ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსის გაქვითვის მექანიზმი შეწყდა, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია კონტრაქტორების მიერ შესრულებულ სამუშაოებს აანაზღაურებს სრულად მანამ,

**შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში**

სანამ ბიუჯეტით დარჩენილი სამუშაოების მოცულობა არ მიაღწევს ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსების ნაშთს - ამის შემდგომ, მთლიანი შესრულებული სამუშაოების ღირებულება გამოიქვითება ავანსებიდან.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2020	144,366
წლის განმავლობაში გადახდილი თანხა	87
წლის განმავლობაში დაქვითვა	(538)
31 დეკემბერი 2021	143,914
წლის განმავლობაში გადახდილი თანხა	-
წლის განმავლობაში დაქვითვა	(1,626)
31 დეკემბერი 2022	142,288

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7,379	3,431
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	7,379	3,431

ფული და ფულის ექვივალენტები სრულად განთავსებულია საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე. ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს არ ერიცხება სარგებელი.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკის მიმართ და ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მგრძნობელობის ანალიზი განმარტებულია შენიშვნაში 16.

8. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივი 85,854 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 98,816 ათასი ლარი) ჩასათვლელ დღე-ს რომელსაც კომპანია ითვლის ყოველწლიურად მიმდინარე გადასახდელების შესამცირებლად. კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს საგადასახდო აქტივის სრულად გამოყენება გადასახდელების შესამცირებლად.

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს სახელმწიფო, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში ასახულ ნომინალურ თანხას:

	საწყისი ბალანსი	არაფულადი შენატანები	საბოლოო ბალანსი
31 დეკემბერი 2020	53,183	3,921	57,104
ბრუნვა წლის განმავლობაში	-	240	240
31 დეკემბერი 2021	53,183	4,161	57,344
ბრუნვა წლის განმავლობაში	-	(16)	(16)
31 დეკემბერი 2022	53,183	4,145	57,328

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

სხვაობა მესაკუთრის მიერ შეტანილი ან მესაკუთრისთვის განაწილებული არაფულადი აქტივებისთვის რეგისტრირებულ საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ თანხასა და შეტანილი ან განაწილებული აქტივების

**შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში**

რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. 2022 წლის 31 დეკემბრის დამატებით შეტანილი კაპიტალის მუხლის ბალანსი შეადგენდა 29,515, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 29,532 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალის 16 ათასი ლარით შემცირება და დამატებით კაპიტალის 17 ათასი ლარით, გამოწვეული იქნა კომპანიისთვის 2011 წელს შეტანილი შენობის ჩამოწერით და მისი შემდგომი გადაფასების შედეგად, შესაბამისად ზარალის გამო.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც ნაჩვენებია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით კომპანიის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა არ გააჩნია, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად. ამის მიღწევა ძირითადად ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით და ხორციელდება კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია ცვლილებები კაპიტალის მართვის მეთოდში. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები შედგება გადასახდელი ქონების გადასახადისგან, რომლის ნაშთიც 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 16,286 ათას ლარს და 14,973 ათას ლარს.

11. მიღებული სესხები

წინამდებარე შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის პროცენტის მატარებელი სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. მეტი ინფორმაცია საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობაზე იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აზერბაიჯანის ტრანსპორტის სამინისტროსგან მიღებული სესხი - „ა“ ტრანში	606,734	689,181
ძირითადი თანხა	540,400	619,520
გადასახდელი პროცენტი	66,334	69,661
აზერბაიჯანის ტრანსპორტის სამინისტროსგან მიღებული სესხი - „ბ“ ტრანში	2,068,681	2,236,537
ძირითადი თანხა	1,486,446	1,653,039
გადასახდელი პროცენტი	582,234	583,498
სულ მიღებული სესხები	2,675,415	2,925,718

სესხები მიღებულია აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ტრანსპორტის სამინისტროსგან (ამჟამად აზერბაიჯანის ციფრული განვითარებისა და ტრანსპორტის სამინისტრო). საკრედიტო ხაზი შეადგენს 775,000 ათას აშშ დოლარს და მისი ერთადერთი დანიშნულება პროექტის და მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი გარდაუვალი საოპერაციო ხარჯის დაფინანსებაა.

200,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ტრანში „ა“ ატარებს 1% საპროცენტო განაკვეთს და მთლიანად გამოყენებულია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

575,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ტრანში „ბ“ ატარებს 5%-იან საპროცენტო განაკვეთს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ასათვისებელი დარჩა 24,872 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ფულადი რესურსი საკრედიტო ხაზის ტრანში „ბ“ ფარგლებში (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 41,355 ათასი აშშ დოლარი).

**შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში**

2022 წელს საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 15,256 ათასი ლარი (2021 წელს: 16,640 ათასი ლარი).

31 დეკემბერი 2021	653,159
ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზირებული	68,963
საპროცენტო ხარჯი	15,256
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	(88,810)
31 დეკემბერი 2022	648,568

კრედიტის დაფარვა უნდა მოხდეს სარკინიგზო უბნის ექსპლუატაციიდან მიღებული შემოსავლებისა და ხარჯების სხვაობით დარჩენილი თავისუფალი ფულადი სახსრებით, რომლის მოცულობაც განისაზღვრება საკოორდინაციო საბჭოს მიერ. ანგარიშგების წარდგენის მომენტისათვის არც საკოორდინაციო საბჭოს მიერ და არც კომპანიის პარტნიორის მიერ არ არის ფორმალურად გაწერილი, თუ როგორ მოხდება მთლიანი საკრედიტო ვალდებულების გადაცემა „ერთობლივ საწარმოზე“ - პროექტის დასრულების ვადებიდან გამომდინარე, ამ ეტაპზე მიმდინარეობს აღნიშნული საკითხის დეტალური განხილვა ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ.

ყოველივე ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სათანადო სიზუსტით განსაზღვროს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გადინების დრო და ოდენობა და ამიტომ კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ამ სესხების ნომინალური თანხებით აღრიცხვის შესახებ.

12. მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

	ქართული ლარი		ა.შ.შ. დოლარი	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	3,570	12,735	1,321	4,476

მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები მოიცავს კონტრაქტორების მიერ საანგარიშგებო წლის ბოლოს შესრულებული სამუშაოების ღირებულებას, რომლის ანაზღაურებაც ვერ მოესწრო 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2020	3,889
წლის განმავლობაში გადახდილი თანხა	(117,099)
წლის განმავლობაში დარიცხული	125,945
31 დეკემბერი 2021	12,735
წლის განმავლობაში გადახდილი თანხა	(42,804)
წლის განმავლობაში დარიცხული	33,639
31 დეკემბერი 2022	3,570

13. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

	2022	2021
ქონების გადასახადი ხარჯი	17,801	16,401
სხვა საგადასახადო ხარჯი	680	681
სულ გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	18,482	17,082

14. ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი

	2022	2021
ხელფასები	4,224	4,736
დაზღვევა	112	110
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	4,336	4,846

15. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება

	2022	2021
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	388,576	284,811
მიღებული სესხები	386,746	222,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,425
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	39,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,830	11,718
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(4,775)	(120,548)
მიღებული სესხები	(3,594)	(58,537)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2)	(21,936)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(1,179)	(40,075)
სულ	383,801	164,263

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, გარდა მიღებული სესხებისა, არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან. კომპანიას არ შეუძლია შეაფასოს თავისი სესხების რეალური ღირებულება მე-11 შენიშვნაში აღწერილი საკითხის გამო.

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,379	3,431
სულ ფინანსური აქტივები	7,379	3,431
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	2,675,415	2,925,719
სავაჭრო ვალდებულებები	416	1,465
მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	3,569.66	12,735
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,679,401	2,939,919

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა იქმნება კომპანიის წინაშე მდგარი რისკების იდენტიფიცირებისა და გაანალიზების მიზნით, სათანადო რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის დასადგენად, რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვაზე. რეგულარულად განიხილება რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები, რათა ასახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია, ტრენინგის და მენეჯმენტის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შემუშავებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლებს და მოვალეობებს.

საკრედიტო რისკი

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, რადგან საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს წამყვან ბანკებში, რომელთა შეფასების რეიტინგი (Fitch-ის მიხედვით) არის შეზღუდული დეფოლტი (restricted default (RD)).

კომპანიის მაქსიმალური გემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საიჯარო ვალდებულებები.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიას აქვს ვალდებულება, შეიძინოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ძირითადი საშუალებები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ახდენს ფულადი სახსრების გენერირებას და იღებს დაფინანსებას გრძელვადიანი სესხების სახით - საქართველოს, აზერბაიჯანისა და თურქეთის მთავრობებს შორის დადებული სამხმრივი შეთანხმების თანახმად მარაბდა-კარნახის სარკინიგზო მონაკვეთის მშენებლობა სრულად ფინანსდება აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ტრანსპორტის სამინისტროს მიერ გამოყოფილი საკრედიტო ხაზის მეშვეობით.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა სესხგარეშე ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის განფენილობა ლიკვიდურობის რისკზე არ არის არსებითი, ვინაიდან, სესხების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებისა და ხელმძღვანელობის შეფასებების გათვალისწინებით, აზერბაიჯანის ციფრული განვითარებისა და ტრანსპორტის სამინისტროსთვის სესხის დაფარვა არ არის მოსალოდნელი ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 5 წლის განმავლობაში.

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,379	-	-	7,379
სულ ფინანსური აქტივები	7,379	-	-	7,379
მიღებული სესხები	-	-	2,675,415	2,675,415
სავაჭრო ვალდებულებები	416	-	-	416
მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	3,570	-	-	3,570
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,986	-	2,675,415	2,679,401
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,393	-	(2,675,415)	(2,672,022)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,431	-	-	3,431
სულ ფინანსური აქტივები	3,431	-	-	3,431
მიღებული სესხები	-	-	2,925,719	2,925,719
სავაჭრო ვალდებულებები	1,465	-	-	1,465
მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	12,735	-	-	12,735
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,200	-	2,925,719	2,939,919
ლიკვიდურობის პოზიცია	(10,769)	-	(2,925,719)	(2,936,488)

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის გემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში, კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	7,336	(2,675,415)	(2,668,079)
ევრო	3	-	3

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	3,373	(2,938,454)	(2,935,081)
ევრო	5	-	5

შპს „მარაბდა-კარნახის რკინიგზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ქართულ ლარში

სენსიტიურობის ანალიზი

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

31 დეკემბერი 2022	
‘000 ლარი	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(266,808)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	266,808

31 დეკემბერი 2021	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(293,508)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	293,508

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

იმის გამო, რომ კომპანიის ყველა სესხზე საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, კომპანია არ აწარმოებს სენსიტიურობის ანალიზს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან დაკავშირებით.

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია სახელფასო ხარჯებში:

	2022	2021
ხელფასი	750	998

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია ყოველდღიურად ახორციელებს ოპერაციებს რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებსაც საქართველოს მთავრობა ინდივიდუალურად ან ერთობლივად აკონტროლებს. კომპანია იყენებს გათავისუფლების პუნქტს ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები, პარაგრაფი 25) მიხედვით, რაც მას საშუალებას აძლევს მთავრობასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს წარუდგინოს შემცირებული ინფორმაცია ოპერაციების შესახებ.

18. გათვალისწინებული გარემოებები და ვალდებულებები

კომპანიას აქვს ვალდებულება, შეიძინოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ძირითადი საშუალებები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილია ბიუჯეტით განსაზღვრული სამუშაოები 104,816 ათასი აშშ დოლარის მოცულობით. (2021: 115,806 ათასი აშშ დოლარი).

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

**შპს „მარაბდა-კარწახის
რკინიგზა“**

თბილისი, 0112, აღმაშენებლის გამზ.150,
ტელ: (+995 32) 295-83-47, ფაქსი: 295-83-74
ელ.ფოსტა: info@mkr.ge



**„MARABDA-KARTSAKHI
RAILWAY“ LLC**

150, Aghmashenebeli ave.0112, Tbilisi.
Phone (+995 32) 295-83-47, Fax: 295-83-74
E-mail: info@mkr.ge

მარაბდა-კარწახის რკინიგზას

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს მარაბდა - კარნახის რკინიგზის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად. (შემდგომში-„საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვითაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებისა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

29 ივნისი 2023

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებისა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

RSM Georgia

შპს „არესემ საქართველო“
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

ს. ჩუბინიძე

29 ივნისი 2023



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“ წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტ, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. საზოგადოება დაფუძნდა 2007 წელს, სახელმწიფოს 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით (დამფუძნებელი - საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო). მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, 0112, ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ. №150.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ტერიტორიაზე, „ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი სარკინიგზო ხაზის მარაბდა - თურქეთის რესპუბლიკის საზღვრამდე (კარწახი) პროექტის“ რეალიზაცია, რომელიც ერთმანეთთან დააკავშირებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკისა და თურქეთის რესპუბლიკის სარკინიგზო ქსელებს. რკინიგზის მშენებლობა და რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქცია დაიწყო 2011 წელს, მოსამზადებელი სამუშაოების დასრულების შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლიანდაგი მთლიანად დაგებულია და მიმდინარეობს დარჩენილი ინფრასტრუქტურის ობიექტების მშენებლობა. პროექტის დასრულება 2022 წლის ბოლოს იგეგმებოდა, თუმცა, აღნიშნული ვადა დაზუსტდა ორმხრივი საკოორდინაციო საბჭოს 2023 წლის 10 მარტის რიგით 34-ე სხდომაზე და განისაზღვრა 2023 წლის 31 დეკემბერი. ბაქო-თბილისი-ყარსის პროექტი ხორციელდება საქართველოს, აზერბაიჯანის რესპუბლიკისა და თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობებს შორის გაფორმებული შემდეგი ხელშეკრულებების ფარგლებში: 1) შეთანხმება „ბაქო-თბილისი-ყარსის“ ახალი სარკინიგზო ხაზის პროექტის რეალიზაციის ფარგლებში მარაბდა-თურქეთის რესპ. საზღვრამდე (კარწახი) სარკ. მონაკვეთის ფინანსირების, პროექტირების, მშენებლობის, რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქციისა და ექსპლუატაციის პირობებისა და პრინციპების შესახებ, რომელიც გაფორმებულია საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობებს შორის; 2) შეთანხმება ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი სარკინიგზო ხაზის შესახებ, რომელიც ხელმოწერილია საქართველოს, თურქეთის რესპუბლიკისა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობების წარმომადგენლების მიერ; და 3) შეთანხმება „საქართველოს მთავრობასა და თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობას შორის საქართველოში „ბაქო-თბილისი-ყარსის“ ახალი სარკინიგზო ხაზის - „ახალქალაქი-ყარსის“ მონაკვეთზე დაგეგმილი სარკინიგზო გვირაბის მშენებლობის ხელშეწყობის შესახებ“, რომელიც გაფორმებულია საქართველოსა და თურქეთის რესპუბლიკის მთავრობებს შორის.

პროექტი ხორციელდება აზერბაიჯანის რესპუბლიკისა და საქართველოს მთავრობებს შორის გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე.

შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზას“ ხელშეკრულებები (გენერალური კონტრაქტები) გაფორმებული აქვს შპს „აზერინშატსერვისთან“, რომელიც აწარმოებს ახალქალაქი-კარწახის (თურქეთის საზღვარი) სარკინიგზო მონაკვეთის (გვირაბის ჩათვლით) სამშენებლო სამუშაოებს და დსს „აზერბაიჯანის რკინიგზასთან“, რომელიც მარაბდა-ახალქალაქის სარკინიგზო მონაკვეთზე ახორციელებს სამშენებლო, სარეაბილიტაციო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს. ასევე, 2010 წელს შპს „დემირიოლსერვისთან“ გაფორმებული იყო ხელშეკრულება მდინარე კირბულახზე სარკინიგზო ხიდის მშენებლობის შესახებ, რომელიც დასრულებულია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებულია მთლიანი სამუშაოების 85 %.



შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“ შექმნილია ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი სარკინიგზო ხაზის საქართველოს მონაკვეთის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და რეკონსტრუქციის უზრუნველსაყოფად, რაც მისი ძირითადი საქმიანობაა. პროექტის დასრულების შემდეგ საწარმო დარჩება ქონების მესაკუთრედ, ხოლო სარკინიგზო ინფრასტრუქტურა საექსპლუატაციოდ გადაეცემა საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის რკინიგზების მიერ შექმნილ „ერთობლივ საწარმოს“.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

სარკინიგზო მონაკვეთი პროექტის მიხედვით გათვლილია წელიწადში 5 მლნ. ტონა ტვირთის გამტარუნარიანობაზე. 2017 წელს ორმხრივი საკოორდინაციო საბჭოს გადაწყვეტილების თანახმად, დამატებით, შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზის“ დაკვეთით ავსტრიულმა კომპანია ILF Consulting Engineers Austria GmbH-მა ჩაატარა კვლევა მარაბდა-ახალქალაქის სარკინიგზო უბანზე მატარებელთა მოძრაობის უსაფრთხოებისა და ტვირთების გამტარუნარიანობის შესახებ, შესაბამისი დასკვნით, დამატებითი მოთხოვნების გათვალისწინების შემდგომ უზრუნველყოფილი იქნება ზემოთ აღნიშნულ სარკინიგზო უბანზე ყველა სახის მოძრაობის შემადგენლობების მაქსიმალურად უსაფრთხო გადაადგილება, ყველა შესაბამისი ნორმების გათვალისწინებით.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი.

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

2011 წელს გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე, აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ციფრული განვითარებისა და ტრანსპორტის სამინისტროსგან შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზას“ გამოყოფილი აქვს საკრედიტო ხაზი 775 მლნ. აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის დანიშნულებაც პროექტის კაპიტალური და ადმინისტრაციული ხარჯების დაფინანსება. საკრედიტო ხაზი იყოფა ორ ნაწილად: 1) 200 მლნ. აშშ დოლარის ოდენობით ტრანში „ა“ 1%-იანი განაკვეთით და 575 მლნ. აშშ დოლარის ოდენობის ტრანში „ბ“ 5%-იანი განაკვეთით.

საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობებს შორის გაფორმებული ორმხრივი საერთაშორისო შეთანხმების თანახმად, მარაბდა-კარწახის სარკინიგზო მონაკვეთის ექსპლუატაციაში შესვლამდე სამი თვით ადრე საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის რკინიგზების მიერ შეიქმნება „ერთობლივი საწარმო“, რომელზეც მოხდება სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის მართვაში გადაცემა. ვინაიდან სარკინიგზო მონაკვეთის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ ყველა საკრედიტო ვალდებულება გადადის „ერთობლივ საწარმოზე“, შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“ არ ახდენს სესხების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. პროექტის მმართველი ორგანოს, ორმხრივი საკოორდინაციო საბჭოს ერთ-ერთი



კომპეტენციაა ყოველ ექვს თვეში ერთხელ სესხის ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვის ოდენობის განსაზღვრა, კომპანიის წმინდა მოგების ოდენობიდან გამომდინარე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზას“ აქვს დაგროვილი ზარალი 848,270 ათასი ლარის ოდენობით. დაგროვილი ზარალის მნიშვნელოვან წილს შეადგენს კურსთა შორის სხვაობა და ასევე შედგება ადმინისტრაციული ხარჯებისა და სესხის პროცენტის არაკაპიტალიზებადი ნაწილისაგან. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2022 წელს საწარმომ მიიღო მოგება 343,710 ათასი ლარი, რაც გამოწვეულია 2022 წლის განმავლობაში ლარის კურსის გამყარებით. საწარმოს, მოცემული პერიოდისათვის, გააჩნია დაგროვილი საგადასახადო აქტივი 85,854 ათასი ლარის ოდენობით.

იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“ პროექტის დასრულების შემდეგ არ განახორციელებს სარკინიგზო მონაკვეთის ოპერირებას (აღნიშნული გარემოება არ შედის მის ფუნქციებში საერთაშორისო ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე), კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასებას ახორციელებს მათი ისტორიული ღირებულებით.

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობიდან მიღებული სესხი ბალანსზე აღრიცხულია ნომინალური თანხით და მისი საბალანსო ღირებულება გაზრდილია პროცენტის დანარიცხით.

მშენებლობის პროცესში საწარმოს ბალანსზე ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა, რომლის ლიკვიდურობაც მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია პროექტის დროში განგრძობითობიდან გამომდინარე. კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებულია ტესტი დაუმთავრებელი მშენებლობის გაუფასურების შესახებ, სადაც ანაზღაურებად ღირებულებად განისაზღვრა სავარაუდო ფულადი ნაკადები მომავალი ათი წლის განმავლობაში. მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდეები აღებულია საქართველოში მოქმედი სარკინიგზო ტარიფებისა და ტვირთბრუნვის საშუალო მოცულობების მიხედვით მარაბდა-კარწახის სარკინიგზო მონაკვეთის წლიური ტვირთბრუნვის მოცულობის (5 მლნ ტ/წ) ჭრილში. გაუფასურების ტესტის შედეგმა აჩვენა, რომ დაუმთავრებელი მშენებლობა გაუფასურებული არ არის.

შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზას“ გენერალური კონტრაქტორებისათვის გადახდილი აქვს ავანსები. კომპანიას ღსს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკიდან“ მიღებული აქვს ხელშეკრულებების შესრულებისა და ხარისხის უზრუნველყოფის საბანკო გარანტიები სახელშეკრულებო ღირებულების 10-10 %-ის ოდენობით (გარდა შპს „აზერინშატსერვისის“ ხელშეკრულების ხარისხის უზრუნველყოფის საბანკო გარანტიისა, რომლის ოდენობაც შეადგენს სახელშეკრულებო ღირებულების 15%-ს).

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.



ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

პროექტის საერთაშორისო მნიშვნელობიდან და არსებული სახელმწიფოთაშორისი შეთანხმებებიდან გამომდინარე, კომპანიის ლიკვიდურობას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება და ასეთი სახის რისკები მომავალშიც არ შეინიშნება.

გთხოვთ, იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კომპანიის მიერ მის წინაშე მდგარი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს ყველა დაინტერესებულ პირს, მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის ძირითადი საქმიანობა. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად, დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

საფინანსო-ეკონომიკური დეპარტამენტის უფროსი
ბუღალტერი

გოჩა ჩაგელიშვილი
ირაკლი გოგია