

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო
ქონსთრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენის“
პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, 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 წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზნულ 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.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან 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 მტკიცებულებას. 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიაში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

12 სექტემბერი, 2023 წ.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021 *
ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან	4	25,819	–
სამშენებლო მომსახურების ღირებულება	5	(24,986)	–
მთლიანი მოგება სამშენებლო მომსახურებიდან		833	–
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,006)	(496)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		295	–
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(170)	–
საოპერაციო ზარალი		(1,048)	(496)
ფინანსური შემოსავალი		102	–
ფინანსური დანახარჯები	14	(176)	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		51	–
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,173)	(496)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი		(1,173)	(496)

* 2021 წლის 1 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 12 სექტემბერს:

სერკან ოზერ, გენერალური დირექტორი



როვშან ბაგიროვ, ფინანსური დირექტორი



8-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,548	–
აქტივის გამოყენების უფლება	8	758	–
არამატერიალური აქტივები	9	880	–
		3,186	–
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	995	–
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	3,740	2,360
სახელშეკრულებო აქტივებს	4	524	–
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	9,675	12,155
		15,013	14,515
სულ აქტივები		18,199	14,515
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი დეფიციტი	13	(1,669)	(496)
		(1,669)	(496)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	2,218	–
საიჯარო ვალდებულებები	8	117	–
		2,335	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	8	588	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებებს	4	13,038	14,990
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	15	3,858	17
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		49	4
		17,533	15,011
სულ ვალდებულებები		19,868	15,011
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,199	14,515

8-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბრის მდგომარეობით	–	–
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი *	(496)	(496)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(496)	(496)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,173)	(1,173)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,669)	(1,669)

* 2021 წლის 1 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021 *
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,173)	(496)
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა			
ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	606	–
ფინანსური შემოსავალი		(102)	–
ფინანსური დანახარჯები		176	–
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		(109)	–
		571	–
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		(995)	–
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(79)	–
ცვლილება გადახდილ ავანსებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(1,380)	(2,360)
ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში		(524)	–
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,841	17
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		45	4
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(1,952)	14,990
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები		(1,646)	12,155
გადახდილი პროცენტი		(84)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,730)	12,155
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,637)	–
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(880)	–
მიღებული პროცენტი		102	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,415)	–
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	2,126	–
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	8	(461)	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		1,665	–
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება) / ზრდა		(2,480)	12,155
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	12,155	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	9,675	12,155

* 2021 წლის 1 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე

8-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“ (შემდგომში „კომპანია“), საგადასახადო ნომერი 205497354, 2021 წლის 1 დეკემბერს დაფუძნდა შპს „მაქრო ქონსტრაქშენსა“ და კომპანიას „Gocay Insaat Taahhut ve Ticaret Anonim Sirketi“ შორის გაფორმებული ერთობლივი საწარმოს შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (შემდგომში „ხელშეკრულება ერთობლივი საწარმოს შესახებ“). ჯგუფის იურიდიული მისამართია: ფანჯიკიძის ქ. №22, თბილისი, საქართველო.

კომპანია დაფუძნდა თბილისი-ბაკურციხე-ლაგოდეხის საერთაშორისო გზის 27+840 კმ-დან 35+500 კმ-მდე საგარეჯოს შემოვლითი გზის მშენებლობის მიზნით (შემდგომში „გზის მშენებლობის პროექტი“), საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მოთხოვნის შესაბამისად, რომელშიც შპს „მაქრო ქონსტრაქშენი“ და კომპანია „Gocay Insaat Taahhut ve Ticaret Anonim Sirketi“ (ჩვეულებრივ მოხსენიებული „პარტნიორებად“) ფლობენ 50%-იან წილებს. პარტნიორები ახორციელებენ კომპანიის ერთობლივ კონტროლს.

ერთობლივი საწარმოს შესახებ ხელშეკრულება ძალაშია გზის მშენებლობის პროექტის დასრულებამდე, რომლის შესრულებაც კომპანიას დაევალა. მშენებლობის ვადა (სახელშეკრულებო საგარანტიო პერიოდის გათვალისწინებით) 2025 წლის მარტის ბოლომდეა. შესაბამისად კომპანია შეზღუდული ვადის მქონე საწარმოა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს აქვს ფინანსური ანგარიშგების, ასევე მისი ცვლილების მოთხოვნის უფლება.

საოპერაციო გარემო

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი ცვალებადობით ხასიათდებოდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ქართული ლარი მნიშვნელოვნად გამყარდა 2022 წელს უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით საქართველოში გადმოსახლებული რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ფულადი გზავნილების ფონზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება საბოლოოდ ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წლის 1 დეკემბრით დაწყებული პერიოდიდან (დაფუძნების თარიღი) 2022 წლის 31 დეკემბრამდე შედარებადი პერიოდებისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედარებადი ინფორმაცია სრულად არ შეესაბამება მიმდინარე პერიოდის ინფორმაციას.

წინამდებარე დოკუმენტი კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“,

2020 წლის იანვარში ბასს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება - ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების მოთხოვნების განსაზღვრად. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად იქნება წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები არ იმოქმედებს მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია წლიური 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული ან მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისთვის და მათი გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება. კომპანია აფასებს იმ გავლენას, რომელსაც შესაძლოა ამ ცვლილებებს ჰქონდეს მიმდინარე პრაქტიკაზე და არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს დასჭირდება თუ არა რესტრუქტურირება.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თავის საშენებლო საქმიანობებთან დაკავშირებით კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლი 12 თვეს აღემატება და 2-დან 3 წლამდე გრძელდება. შესაბამისად, კომპანია წარმოადგენს მისი მიმდინარე სამშენებლო პროექტების მოკლევადიან აქტივებს და ვალდებულებებს (როგორც არის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, სახელშეკრულებო აქტივები და სხვა მოთხოვნები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან) იმის გათვალისწინებით, რომ მშენებლობის პროცესი არსებითად არ იქნება შეფერხებული კომპანიის თავდაპირველ მოლოდინებთან შედარებით.

(ბ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (ლ). უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ქართულ ლარში საანგარიშგებო თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალის ფარგლებში.

სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია მოგება-ზარალში საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალის ფარგლებში.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) საწყისი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(გ) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ამონაგების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების საიმედოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასწარმოების მხრივ თავისუფლება და ატარებს მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ქვემოთ აღწერილი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმებიც ასევე უნდა იყოს დაკმაყოფილებული ამონაგების აღიარებამდე.

ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან

ამონაგები სამშენებლო მომსახურებიდან აღიარდება თანდათანობით, სანამ შესასრულებელი ვალდებულება სრულად არ დაკმაყოფილდება, რესურსების მეთოდის გამოყენებით, მოცემულ თარიღამდე დაგროვილი სამშენებლო დანახარჯების კოეფიციენტის სახით ასახული დასრულების დონის საფუძველზე, მთლიან საპროექტო სამშენებლო დანახარჯებთან შედარებით.

გადახდის განხორციელების შეთანხმებები მშენებლობის მომსახურებებისთვის მოიცავს გარიგების ფასის ნაწილის ავანსად გადახდას და მომხმარებლის მიერ მშენებლობის პროცესში ყოველთვიური შესრულების გადახდებს. ყოველთვიური შესრულების გადახდის 5%-ს მომხმარებელი ინარჩუნებს მშენებლობის დასრულების შემდეგ ერთი წლის გარანტიის სახით. დასრულების შემდგომი საგარანტიო სამუშაოების მოცულობასა და რაოდენობაზე შესაბამისი განვლილი გამოცდილების გარეშე, კომპანია საგარანტიო შეკავების თანხასთან დაკავშირებულ ამონაგების აღიარებას გადაავადებს საგარანტიო პერიოდის დასრულებამდე, რაც ჩვეულებრივ სამშენებლო პროექტის დასრულებიდან ერთ წელს შეადგენს და წარმოადგენს მნიშვნელოვან განსჯას.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი ჩვეულებრივ არაარსებითია. კონტრაქტორისგან მიღებული ავანსები, რომლისთვისაც მომსახურების/საქონლის მიწოდებას ადგილი არ ჰქონია, წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სახელშეკრულებო ვალდებულებების მუხლში. სამშენებლო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას მოგება-ზარალში ამონაგების სახით აღრიცხავს. თუ ინდივიდუალურ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული დაგროვილი ამონაგები აღემატება მოცემულ თარიღში მიღებული ავანსის თანხას, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტის.

(დ) სახელშეკრულებო ნაშთი

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიის უფლებას მიიღოს უპირობო საზღაური (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების ამონაგებად აღიარება კომპანიის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებისას.

(ე) ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მომენტში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება თვითღირებულებით აღირიცხება, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. ეს დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორც არის რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა დაანგარიშდება წრფივი მეთოდით თვითღირებულებასა და მოსალოდნელ ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის საფუძველზე აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადა, რომელიც სამშენებლო ხელშეკრულებით ვადით იზღუდება 2025 წლის ბოლომდე (1-ლი შენიშვნა). ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია აქტივის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასვლის დანახარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება წმინდა გასვლის ამონაგებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები ყოველწლიურად გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ზ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯების სხვა გადასახადების მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნის ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ნაწილში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საწყისი აღიარება და შეფასება

იჯარის წამოწყებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება მოიცავს მსჯელობის გამოყენებას იმის თაობაზე დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობიდან და კომპანიას აქვს უფლება პირდაპირ ისარგებლოს აქტივით. კომპანიამ ასევე აირჩია ფასს (IFRS) 16-ში წარმოდგენილი პრაქტიკული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი მოკლევადიანი და ასევე ისეთი იჯარებისთვის, რომლისთვისაც საიჯარო აქტივი დაბალი ღირებულების არის. კომპანია იყენებს გამარტივებული საბუღალტრო დამუშავების მეთოდს მოკლევადიანი და დაბალფასიანი იჯარებისთვის.

საიჯარო გადახდები ამგვარი ხელშეკრულებებისთვის აღიარდება როგორც შესაბამისი პერიოდის ხარჯები, ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადაზე.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც სახელშეკრულებო იჯარის ვადაზე დამატებული ხელშეკრულების შესაძლო გახანგრძლივების ვადა. თუ საიჯარო ხელშეკრულება განუსაზღვრელი ვადის არის, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გახანგრძლივების ვადის საფუძველზე.

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას (ROU) და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დასაწყისში.

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება (ROU) თავდაპირველად ფასდება საწყისი ღირებულებით, რაც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულებას;
- ▶ საიჯარო გადახდები იჯარის დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე (საიჯარო ავანსი), მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი წამახალისებელი გადახდის გამოკლებით.
- ▶ შეფასებული იჯარის დანახარჯები საიჯარო აქტივის დემონტაჟის, გადაადგილების და აღდგენისთვის, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან იჯარის ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება.

კომპანია იჯარით იღებს მოწყობილობებს და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს მისი ერთ-ერთი პარტნიორისგან. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული ვადით - 12-დან 24 თვემდე პერიოდზე ფორმდება.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა (გაგრძელება)

(i) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. საიჯარო გადახდები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, თუ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა (გაგრძელება)

პირვანდელი ღირებულების სააღრიცხვო მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას დაგროვილი ცვეთით და საიჯარო ვალდებულების გადასაფასებლად დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თავდაპირველი ღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთა ირიცხება იჯარის დაწყების თარიღში, საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლომდე.

კომპანია ხარჯებს აღიარებს საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის ფორმით, მოგებაში ან ზარალში ფინანსური ხარჯების ნაწილის სახით. საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილ პროცენტს კომპანია განსაზღვრავს, როგორც საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების ფარგლებში გადახდილ პროცენტს.

(ii) მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწყისი აღიარება

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების გამოსამუშავებლად. ეს ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა აღიარდება გარიგების თარიღში ე.ი. იმ დღეს, როდესაც კომპანია იყიდის ან გაყიდის აქტივს. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტი);
- ▶ მოგება-ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ორ ეტაპად აღიარდება. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის. რომელთან მიმართებაშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები) ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და მაღალ ლიკვიდური ხასიათის გამო, კომპანიამ შესაბამისი საკრედიტო ზარალი შეაფასა როგორც არაარსებითი. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისა და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ნაწილში არ მომხდარა გაუფასურების აღიარება ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. სახელშეკრულებო აქტივები და სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება სამშენებლო საქმიანობებს, რომელიც მეტწილად მოიცავს ერთ სახელმწიფო მსესხებელს, შესაბამისად კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებას ინდივიდუალურად ახორციელებს და ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორს და ინდივიდუალურ ვითარებებს. სავაჭრო მოთხოვნები და მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების რეალიზაციის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები ეკონომიკური თვალსაზრისით საბაზისო ქონებით უზრუნველყოფილად მოიაზრება, რაც ამსუბუქებს თანმდევ საკრედიტო რისკს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები ან ვალდებულებები, ვითარებიდან გამომდინარე.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება მიღებული სესხებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. საწყისი აღიარების შემდეგ სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომი შეფასებისას ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წყდება ვალდებულებების აღიარება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია მოგება-ზარალში შესულია ფინანსური დანახარჯების მუხლში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქცეობის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და მოკლევადიან ანაზღაურებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. ანარიცხთან დაკავშირებული ნებისმიერი ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(მ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები აღირიცხება „ფიფო“ საფუძველზე.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) განსჯა

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელობის განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

სამშენებლო მომსახურებების გაყიდვასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარების ვადების განსაზღვრა

კომპანიამ შეაფასა სამშენებლო საქმიანობებიდან ამონაგების აღიარების ვადები ხელშეკრულების ფარგლებში უფლებების და ვალდებულებების თანმიმდევრული ანალიზის საფუძველზე.

სამშენებლო ხელშეკრულებებში კომპანიამ განსაზღვრა, რომ ამონაგების აღიარება რესურსების მეთოდის საფუძველზე ყველაზე მეტად შესაფერისი იქნება მოცემულ ვითარებაში. კომპანიამ გადაავადა გარანტიის შენარჩუნების თანხის აღიარება საგარანტო პერიოდის გასვლამდე. კონკრეტულ ვითარებაში, კომპანიამ შესაძლოა შეინარჩუნოს აღიარებული კონსტრუქციული ამონაგები ხელშეკრულების საფუძველზე გაწეული დანახარჯების ოდენობამდე, თუ ის არ ითვალისწინებს იმის ალბათობას, რომ მომავალში ადგილი არ ექნება ამონაგების არსებით გაუქმებას მშენებლობის დანახარჯებში ნეგატიური გადახრების გამო. იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) განსჯა (გაგრძელება)

მომზადების საფუძველი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით

კომპანია შეზღუდული ვადის მქონე საწარმოს წარმოადგენს (1-ლი შენიშვნა). მნიშვნელოვანი განსჯის გამოყენებით ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ ამ ფაქტის მიუხედავად მომზადების ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველი მეტად შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ სამშენებლო ხელშეკრულების მიმდინარე ეტაპის გათვალისწინებით, კომპანიის მიზანია გამოიყენოს მომზადების საფუძველი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რაც საუკეთესოდ უზრუნველყოფს ფასს სტანდარტების შესაბამისად სამართლიანი წარდგენის მიზნის მიღწევას მის ალტერნატივებთან (მაგ. ლიკვიდობის საფუძველი) შედარებით და ის საუკეთესოდ დააკმაყოფილებს ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების (პარტნიორების) საჭიროებებს.

(ბ) შეფასებები

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება

კომპანიამ, როგორც შეზღუდული ვადის მქონე საწარმომ თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრა მისი მშენებლობის ხელშეკრულების მოსალოდნელი ვადის ტოლი ოდენობით (1-ლი შენიშვნა). კომპანიამ თავისი ძირითადი საშუალებების ცვეთას დაქვემდებარებული ოდენობა განსაზღვრა 2025 წელს მშენებლობის ხელშეკრულების ბოლოსთვის სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობამ კომპანიის ძირითადი საშუალებები სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება განსაზღვრა აქტივების წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებასთან მიახლოებული ოდენობით ხელშეკრულების ვადის დასრულებისთვის, თუ სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება სახელშეკრულებო შეზღუდვის გარეშე (შენობა-ნაგებობებისთვის 10 წელი, ხოლო მანქანა-დანადგარებისა და სხვ ალჭურვილობისთვის - 5 წელი), რომელიც კორექტირდება ლიკვიდაციის და გასაყიდი ფასების დისკონტირებით 30-50%-ის ფარგლებში.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მის მოკლევადიან აქტივებს 2,520 ლარით გადააჭარბა (2021 წ.: 496 ლარი) და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის გასწია ზარალი 1,173 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 496 ლარი).

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის შეძლებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. კომპანიის ერთ-ერთმა პარტნიორმა - შპს „მაქრო ქონსტრაქშენმა“ დაადასტურა თავისი უნარი და განზრახვა კომპანია უზრუნველყოს საჭირო სახსრებით, რათა მან საჭიროების შემთხვევაში შეძლოს ნორმალური ფუნქციონირება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,359 ლარის ოდენობით ვალდებულება აღიარა მიმდინარე სამშენებლო პროექტის გარანტიად, რომლის აღდგენასაც კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის მოგება-ზარალში, სამშენებლო მომსახურებებიდან მიღებული ამონაგების ფარგლებში, მომხმარებლის მიერ სამშენებლო მომსახურებების დაწყების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. არსებული შემოსავლის და დანახარჯების პროგნოზების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანიას ექნება დადებითი წმინდა აქტივის პოზიცია სამშენებლო ხელშეკრულების დასრულებისთანავე.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ზემოთ ხსენებული ინიციატივების კომბინაცია კომპანიას საჭირო ლიკვიდობით უზრუნველყოფს განჭვრეტად მომავალში ფუნქციონირების გასაგრძელებლად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება მიმდინარე მოლოდინებს და პროგნოზებს. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

4. ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან

	2022	2021
დროთა განმავლობაში აღიარებული ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან	25,819	–

ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან წარმოადგენს საგზაო მშენებლობის პროექტის ფარგლებში განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოებიდან გამომუშავებულ ამონაგებს. სამუშაოების დასრულება იგეგმება 2024 წლის მარტის ბოლოსთვის მომავალი ერთწლიანი საგარანტიო პერიოდისთვის.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე გადანაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომავალში, შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში:

	2022	2021
მოსალოდნელია, რომ ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან აღიარდება 2023-2024 წლებში (2021 წ.: 2022-2024 წლებში)	88,421	127,036

კომპანია ათანხმებს ხელშეკრულების საგნის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამასთან, მოლაპარაკებები ოფიციალურად არ დამტკიცდა, ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვანი განსჯის გამოყენებით დაასკვნა, რომ ხელშეკრულების პირობების მოდიფიცირება (მათ შორის მთლიანი სახელშეკრულებო საზღაურის შემცირება) წარმოიშვა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ეს მოდიფიცირება აღრიცხა კუმულაციური ამონაგების შეფასებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები:

	2022	2021
სახელშეკრულებო აქტივებს	524	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებებს	13,038	14,990

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ამონაგები სამშენებლო მომსახურებებიდან (გაგრძელება)

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს სამშენებლო მომსახურებებისთვის მიღებულ ავანსებს. მნიშვნელოვანი ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში პერიოდის განმავლობაში მეტწილად უკავშირდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარებას სამშენებლო ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებთან და აღიარებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით, ამონაგების ურთიერთგაქცევის სახით მოგება-ზარალში, დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ. სახელშეკრულებო აქტივები წარმოადგენს 5%-იან გარანტიას დასრულებულ სამუშაოებთან მიმართებით და აღირიცხება 2022 წელს. ამასთან ამონაგების აღიარება გადავადდება საგარანტიო პერიოდის გასვლამდე.

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	2,995	–
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	606	–
ქვეკონტრაქტორის დანახარჯები	1,296	–
სხვა დანახარჯები	20,089	–
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	24,986	–

სულ ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვა კომპანიის აქტივებზე შემდეგი სახით გადანაწილდა:

	2022	2021
ძირითადი საშუალებები (მე-7 შენიშვნა)	89	–
აქტივის გამოყენების უფლება (მე-8 შენიშვნა)	517	–
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	606	–

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
საბანკო მომსახურება	901	475
დასაქმებულ პირთა ხელფასი და სარგებელი	453	21
მოკლევადიანი საიჯარო გადახდები	273	–
წარმომადგენლობითი ხარჯები	91	–
სხვა ხარჯები	288	–
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,006	496

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სულ
მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	–	–
შესყიდვები	1,497	140	1,636
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,497	140	1,636
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	–	–
ცვეთა წლის განმავლობაში	72	17	89
2022 წლის 31 დეკემბერი	72	17	89
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	–	–
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,425	123	1,548

8. იჯარა

კომპანია არის მეიჯარე ერთ-ერთ პარტნიორთან გარიგებაში კონკრეტული სამშენებლო აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. საიჯარო ხელშეკრულებები ევროში და აშშ დოლარშია გამოხატული. კომპანია იყენებს განსჯას იმის განსაზღვრად, ნომინალური სახელშეკრულებო განაკვეთები მიახლოებულია თუ არა მათ ზღვრულ სასესხო განაკვეთთან და რომ იჯარის ვადა სახელშეკრულებო ვადის ტოლი იყო, ავანსის შესაძლებლობის კორექტირების გარეშე.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში მინიმალური საიჯარო გადახდები იყო შემდეგი:

	2022	2021
- 1 წლამდე	632	–
- 1-დან 2 წლამდე	119	–
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	751	–
მინიმალური საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება	705	–

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

2021 წლის 31 დეკემბრის	–
შესყიდვები	1,275
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	82
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი თანხის გადახდა	(461)
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო წილის გადახდა	(82)
საკურსო სხვაობები	(109)
2022 წლის 31 დეკემბრის	705
მიმდინარე	588
გრძელვადიანი	117

**„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8. იჯარა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

2021 წლის 31 დეკემბრის	–
შესყიდვები	1,275
ცვეთის ხარჯი	(517)
2022 წლის 31 დეკემბრის	758

ამასთან, კომპანია იჯარით იღებს სამშენებლო მოწყობილობებს მისი პარტნიორისგან მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე. ამგვარი მოკლევადიანი იჯარის ფარგლებში აღიარებულმა ხარჯმა 4,692 ლარი შეადგინა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

9. არამატერიალური აქტივები

2022 წლის 15 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია წიაღის ეროვნული სააგენტოსგან ფულად საზღაურად 880 ლარი. ლიცენზია იძლევა ქვიშის და ხრეშის მოპოვების უფლებას საგარეჯოში (საქართველო). ლიცენზია ძალაშია 2 წლის განმავლობაში, რაც არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ამორტიზაცია არაარსებითი იყო.

10. მარაგები

	2022	2021
სამშენებლო ნედლეული და მასალა	882	–
სხვა საქონელი	113	–
სულ მარაგები	995	–

11. გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2022	2021
სამშენებლო სამუშაოებზე გადახდილი ავანსები	3,670	2,360
სხვა გადახდები	70	–
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,740	2,360

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები ბანკში	9,675	12,155
მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,675	12,155

ფულადი სახსრები განთავსებულია ქართულ ბანკში, რომელსაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „Fitch“-ის სარეიტინგო კომპანიისგან მიღებული აქვს BB- რეიტინგი (2021 წ.: BB-). ყველა ფულადი ნაშთი 1-ელ ეტაპზე მოდის და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არაარსებითი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია ერთობლივი საწარმოს ხელშეკრულების საფუძველზე დაფუძნდა და მას არ აქვს საწესდებო კაპიტალი. მოგების ნებისმიერი განაწილება განხორციელდება გზის მშენებლობის პროექტის ფარგლებში სამუშაოების დასრულების შემდეგ. 2022 და 2021 წლებში განაწილებები არ განხორციელებულა.

14. მიღებული სესხები

2022 წელს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება ერთ-ერთ პარტნიორთან ძირითადი თანხით 2,126 ლარი და ფიქსირებული წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%. სესხი ლარშია გამოხატული, არ არის უზრუნველყოფილი და არ მოიცავს ფინანსურ ან არაფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია ვალდებულია სესხი დაფაროს დარიცხულ პროცენტთან ერთად 24 თვის ვადაში და შესაბამისად სესხი გრძელვადიანად არის კლასიფიცირებული.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	მიღებული ძირითადი თანხა	ფინანსური დანახარჯები	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები	–	2,126	92	2,218

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022	2021
მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	3,068	–
გადასახდელი ხელფასი	479	17
სხვა ვალდებულება	311	–
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,858	17

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, მიღებულ სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სახელშეკრულებო აქტივები და ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკი უმნიშვნელოა, რადგან მისი გარიგებების უმრავლესობა სამუშაო ვალუტაშია გამოხატული. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს მცოცავი სავალუტო კურსის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ გასწევს საპროცენტო განაკვეთის რისკს. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელია საკრედიტო რისკი მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობებიდან, მათ შორის ბანკებში არსებული ანგარიშების ჩათვლით.

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზომა უკავშირდება ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 9,675 ლარის (2021 წ.: 12,155 ლარი) ოდენობით, სახელშეკრულებო აქტივებს 514 ლარის (2021 წ.: ნული) ოდენობით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს 79 ლარის (2021 წ.: ნული) ოდენობით.

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიის ლიკვიდობის რისკს აფასებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიის პოლიტიკაა იქონიოს სათანადო ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან ხელმისაწვდომი სახსრები ავანსების ადეკვატური თანხით ან დაგეგმილი გადახდების სამშენებლო ხელშეკრულებების პირობებში, სავალდებულო საკრედიტო მხარდაჭერა პარტნიორებისგან მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მოცემულ თარიღში, გზის მშენებლობის პროექტთან დაკავშირებული მოთხოვნების შესაბამისად. ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხს პარტნიორისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდის ვალდებულებების საფუძველზე:

ფინანსური ვალდებულებები	3 თვეზე	3-დან	1-დან	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ნაკლები	12 თვემდე	3 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	–	–	2,723	2,723
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,858	–	–	3,858
საიჯარო ვალდებულებები	158	474	119	751
სულ	4,016	474	2,842	7,332

**„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17	–	–	17
სულ	17	–	–	17

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ფუნქციის უპირატესი მიზანია დადებითი საკუთარი კაპიტალის უზრუნველყოფა (განისაზღვრება ფასის სტანდარტების შესაბამისად) მშენებლობის პროექტის ბოლოსთვის, პარტნიორების განაწილების მიზნით. კომპანია არ წარმოადგენს გარე კაპიტალური შეზღუდვების და მოთხოვნების საგანს. კომპანიას არ აქვს ოფიციალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლისთვისაც ფასდება ან აღიარდება სამართლიანი ღირებულება იყოფა იერარქიის 3 დონედ, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა და მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებისა და მოთხოვნებისა, რომლებიც მე-2 დონეში ფასდება.

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო რეგულაციები ხშირად გაურკვეველია და მათთან დაკავშირებით ბევრი პრეცედენტი არ არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში არსებითად გაცილებით მაღალია, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია არსებითად შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებთან, რომლებიც მოქმედებს მის ოპერაციებზე და აღიარებს ანარიცხს, თუ მოელის, რომ რისკი გამოიწვევს საწარმოდან ეკონომიკური რესურსების გადინებას. თუმცა, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

**„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები 31 დეკემბერს და დაკავშირებული ხარჯები და პერიოდის შემოსავალი არის შემდეგი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	გაყიდვები	შესყიდვები	მისაღები თანხები	მართებული თანხები
პარტნიორები	175	8,802	4,309	–
სხვა დაკავშირებული მხარეები	–	169	–	–
	175	8,971	4,309	–

2021 წლის 31 დეკემბერი	გაყიდვები	შესყიდვები	მისაღები თანხები	მართებული თანხები
პარტნიორები	–	–	2,360	–
	–	–	2,360	–

	საპროცენტო ხარჯი 2022	საპროცენტო ხარჯი 2021	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
პარტნიორისგან მიღებული სესხი	92	–	2,218	–
საიჯარო ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ	82	–	705	–

გარიგებები პარტნიორებთან ასევე მოიცავს სამშენებლო აღჭურვილობის იჯარებს მე-8 შენიშვნის შესაბამისად.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2022 და 2021 წლებში კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 7 ფიზიკური პირისგან შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს და ბონუსებს 440 ლარის (2021 წ.: 17 ლარი) ოდენობით.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებას ან გაცხადებას.

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. დამატებითი ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური ვითარება და საქმიანობის შედეგი

ფინანსური ინფორმაციის ტიპი (ვალუტაში)	წინა წლის ინფორმაცია (2022), (თანხები ვალუტაში, გაცვლითი კურსი, კვივალენტი აშშ დოლარში)		
	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ინფორმაცია ბალანსიდან)			
	(ათასი ლარი)	(გაცვლითი კურსი)	(ათასი აშშ დოლარი)
სულ აქტივები	18,199	2.7020	6,735
სულ ვალდებულებები	19,868	2.7020	7,353
სულ საკუთარი კაპიტალი / სუფთა ღირებულება	(1,669)	2.7020	(618)
მოკლევადიანი აქტივები	15,013	2.7020	5,556
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,533	2.7020	6,489
საბრუნავი კაპიტალი (განისაზღვრება, როგორც მოკლევადიან ვალდებულებებს გამოკლებული მოკლევადიანი აქტივები, მოკლევადიანი სესხების და საიჯარო ვალდებულებების გარეშე)	(1,932)	2.7020	(715)
ინფორმაცია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებიდან			
	(ათასი ლარი)	(გაცვლითი კურსი)	(ათასი აშშ დოლარი)
სულ ამონაგები	25,819	2.9156 (2022 წლის საშუალო მაჩვენებელი)	8,855
დაბეგვრამდე ზარალი	(1,173)	2.9156	(402)
ინფორმაცია ფულადი ნაკადების შესახებ			
	(ათასი ლარი)	(გაცვლითი კურსი)	(ათასი აშშ დოლარი)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	(1,730)	2.9156	(593)

საშუალო წლიური ბრუნვა მშენებლობაზე

მონაცემები წლიური ბრუნვის შესახებ (მხოლოდ მშენებლობა)			
წელი	(ათასი ლარი)	(გაცვლითი კურსი)	(ათასი აშშ დოლარი)
2022			
წლიური ბრუნვა მშენებლობაზე	25,819	2.9156	8,855

„ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ
ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსთრაქშენ“

მენეჯმენტ რეპორტი 2022 წლისთვის



**Building a better
working world**

შპს იუაი
საქართველო, 0105, თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

EY LLC
44 Kote Abkhazi street
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ამხანაგობა გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენის“
აქციონერს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 12 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში
გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური
ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული
დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია
მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა
ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის
შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია,
რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ
ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის
მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2023წ.

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“

მმართველობითი ანგარიშგება

1.საქმიანობის მიმოხილვა

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“ (ს/ნ: 205497354, შემდგომში კომპანია) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა 2021 წლის 09 დეკემბერს შპს „მაქრო ქონსტრაქშენსა“ (ს/ნ:445433120) და კომპანია „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთს“ (თურქეთის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი კომპანია, ნომერი საგადასახადო რეესტრში: 3960073261, სათავო ოფისის მისამართი: თურქეთი, ანკარა-ჩანქაია, გაზიოსმანფაშა 06700, სანიეს ქ. N6) შორის გაფორმებული ერთობლივი საწარმოს შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე (შემდგომში „ხელშეკრულება ერთობლივი საწარმოს შესახებ“). ერთობლივ საქმიანობაში (ამხანაგობაში) მხარეები მონაწილეობენ თანაბარი უფლებებით და მათი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრება შემდეგნაირად: „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი“ არის „ამხანაგობის“ ლიდერი პარტნიორი 50%-იანი (ორმოცდაათი პროცენტი) სამონაწილეო წილით, შპს „მაქრო ქონსტრაქშენი“ არის ამხანაგობის პარტნიორი 50%-იანი (ორმოცდაათი პროცენტი) სამონაწილეო წილით. ამხანაგობის წევრები ახორციელებენ კომპანიის ერთობლივ კონტროლს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძის (ყოფილი ბუდაპეშტის) ქუჩა N22.

კომპანიის მეწილეებს გააჩნიათ მრავალწლიანი გამოცდილება ნებისმიერი სამშენებლო, სარეაბილიტაციო, სარეკონსტრუქციო (მათ შორის პროექტირება-მშენებლობა) სამუშაოების შესრულება, რომელიც მოიცავს: ნებისმიერი ინფრასტრუქტურის (გზა, ხიდი, გვირაბი და სხვა) სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულებას, სამშენებლო უბნის მოსამზადებელი სამუშაოები, მთლიანი ან ნაწილობრივი სამშენებლო სამუშაოები და სამოქალაქო მშენებლობის სამუშაოები.

კომპანია დაფუძნდა „თბილისი-ბაკურციხე-ლაგოდეხის საერთაშორისო გზის ლოტი 2 (N GOG /CW/RFB-01) - საგარეჯოს შემოვლითი მაგისტრალური (27+840კმ – 35+500კმ) გზის სამშენებლო სამუშაოების შესრულების მიზნით (შემდგომში „გზის მშენებლობის პროექტი“). 2021 წლის 13 დეკემბერს საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტსა და ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება აღნიშნული გზის მშენებლობის პროექტის განსახორციელებლად. ხელშეკრულებით განსაზღვრული საავტომობილო მაგისტრალური გზის მშენებლობის გარდა კომპანია სხვა საქმიანობას არ ახორციელებს. კომპანიის მიერ ეკონომიკური საქმიანობა ანუ გზის მშენებლობა ხორციელდება საგარეჯოს რაიონში და მის მიმდებარედ.



ერთობლივი საწარმოს შესახებ ხელშეკრულება (ამხანაგობა) ძალაშია გზის მშენებლობის პროექტის დასრულებამდე. საავტომობილო მაგისტრალური გზის მშენებლობის ვადა (სახელშეკრულებო საგარანტიო პერიოდის გათვალისწინებით) არის 2025 წლის მარტის თვის ჩათვლით. შესაბამისად, კომპანია შეზღუდული ვადის მქონეა. საგარეჯოს შემოვლითი მაგისტრალური გზის სამშენებლო სამუშაოები აქტიურ ფაზაშია და ამ ეტაპზე მიმდინარეობს

რკინა-ბეტონის მილებისა და ხიდის ფუნდამენტის ხიმინჯების მოწყობა და მიწის სამუშაოები. მაგისტრალური გზის სამშენებლო სამუშაოების მთლიანი ღირებულება შეადგენს 149 902 365.13 (ას ორმოცდაცხრა მილიონ ცხრაას ორი ათას სამას სამოცდახუთი ლარი და ცამეტი თეთრი) ლარს.

ახალი საავტომობილო მაგისტრალური გზა სრულად განტვირთავს მოძრაობას დასახლებულ პუნქტებში.

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში ამონაგებმა სამშენებლო მომსახურებებიდან შეადგინა 25 819 ათასი ლარი. მათ შორის სამშენებლო მომსახურების ღირებულებამ შეადგინა 24 986 ათასი ლარი.

2. კომპანიის ხედვა და მიზნები

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“ ხედვა და მიზნები: ხარისხიანი, საზოგადოების მოთხოვნაზე ორიენტირებული, თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი პროდუქტის შექმნა, რა თქმა უნდა, კვალიფიციური და პროგრესული პერსონალის დახმარებით.

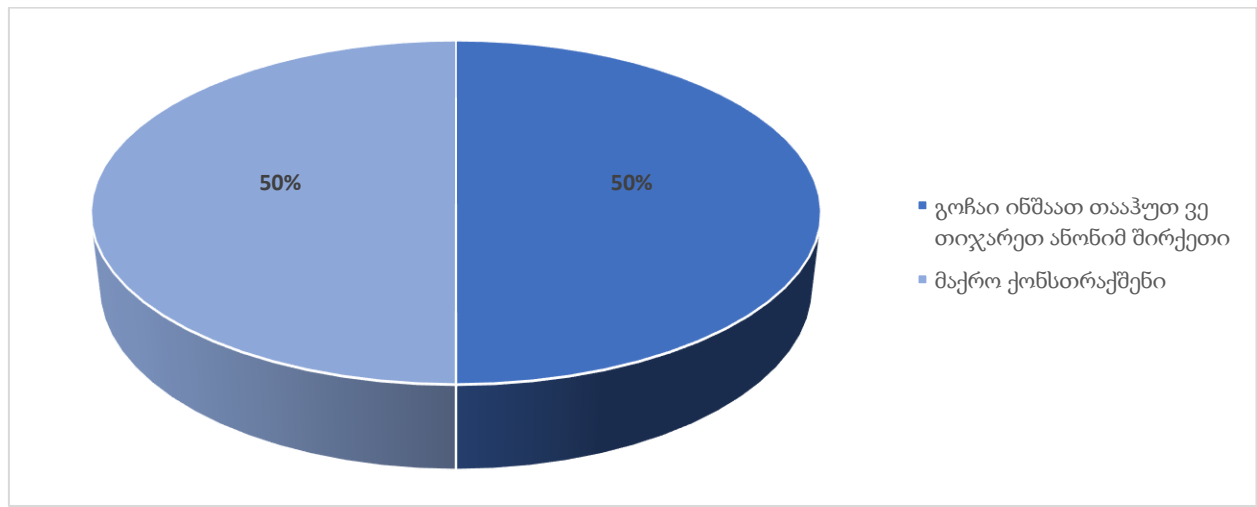
ასევე განახორციელოს თანამედროვე, ევროსტანდარტის პროექტები და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით მიაღწიოს უმაღლეს ხარისხს.

3. შრომის უსაფრთხოება

საქართველოში საქმიანობის დაწყების დღიდან ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“ დიდ ყურადღებას აქცევს შრომის უსაფრთხოებას. კომპანიაში შექმნილია და ფუნქციონირებს შრომის უსაფრთხოების განყოფილება/სამსახური. აღნიშნული განყოფილება/სამსახური ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული აქტების, რეგლამენტებისა და სტანდარტების საფუძველზე, ასევე საერთაშორისო ნორმების გათვალისწინებით ახორციელებს კონტროლს სამშენებლო პროცესების უსაფრთხო მიმდინარეობაზე. კომპანიის შრომის უსაფრთხოების განყოფილებაში/სამსახურში დასაქმებულები არიან შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებების დანერგვასა და მართვას. სამშენებლო ობიექტს ემსახურება სამშენებლო ობიექტის ორი ექთან.

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“ მოქმედებს „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიის ყველა სამშენებლო ობიექტებზე დასაქმებული თანამშრომლები და სხვა პირები 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში დაზღვეული არიან სადაზღვეო კომპანია სს „არდში“. რაც შეეხება ადმინისტრაციის თანამშრომლებს, ისინიც დაზღვეულები არიან სადაზღვეო კომპანია სს „არდში“.

4. კომპანიის მეწილეები

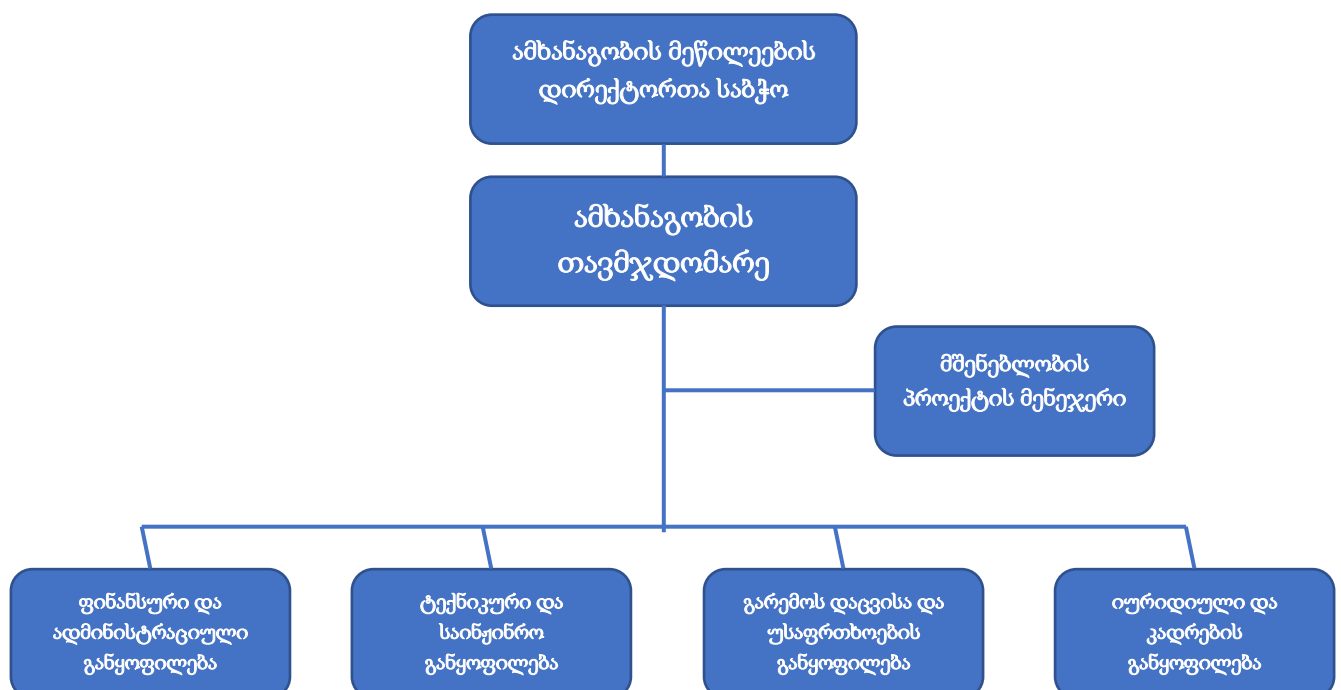


მეწილეები:

- „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი“ (თურქეთის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი კომპანია, ნომერი საგადასახადო რეესტრში: 3960073261, სათაო ოფისის მისამართი: თურქეთი, ანკარა-ჩანქაია, გაზიოსმანფაშა 06700, სანიეს ქ. N6) - წილის 50%;
- შპს „მაქრო ქონსტრაქშენი“ (ს/ნ: 445433120) - წილის 50%;

5. კომპანიის ძირითადი სტრუქტურა

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“-ს გააჩნია შემდეგი სახის ძირითადი სტრუქტურა:



6. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ“-ში 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 92 თანამშრომელი.

7. ამოცანები და სტრატეგიები

7.1. ამოცანები

- ნებისმიერი პროექტის ნებისმიერ დროს და ნებისმიერ გარემოში უსაფრთხოდ ჩაბარება მომხმარებლის, თანამშრომლებისა და იმ საზოგადოების სასარგებლოდ, რომელსაც კომპანია ემსახურება.
- მომხმარებლისთვის უმაღლესი ხარისხის სამშენებლო მომსახურებათა მიწოდება სამართლიან და ბაზრისთვის კონკურენტუნარიან ფასებში.
- პროფესიონალიზმის, პატიოსნებისა და სამართლიანობის უმაღლესი დონის შენარჩუნება მომწოდებლებთან, ქვეკონტრაქტორებთან და მომხმარებლებთან ურთიერთობაში.
- იყოს უმაღლესი ხარისხისა და დონის სამშენებლო სერვისების განსაკუთრებული მიმწოდებელი და ამასთანავე უზრუნველყოს თავისი პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება.
- იყოს ყველაზე პატიოსანი და ეთიკური პარტნიორი მოცემულ სფეროში.

7.2. სტრატეგიები

- არ გამორჩეს ადამიანთა სურვილები და მოთხოვნილებები და სათანადოდ უპასუხოს მათ;
- დამკვეთს შესთავაზოს მრავალფეროვანი, მოხერხებული და ნოვაციური სერვისები;
- უზრუნველყოს კომპანიაში კვალიფიციური, ნოვატორული და კრეატიული მიდგომებისა და უნარების მქონე თანამშრომლების აყვანა;
- მსოფლიო კლასის თანამედროვე პროექტების განხორციელება;
- თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და კვალიფიციური თანამშრომლების მეშვეობით უმაღლესი ხარისხის უზრუნველყოფა.

8. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია ერთობლივი საწარმოს ხელშეკრულების საფუძველზე დაფუძნდა და მას არ აქვს საწესდებო კაპიტალი. მოგების ნებისმიერი განაწილება განხორციელდება გზის მშენებლობის პროექტის ფარგლებში სამუშაოების დასრულების შემდეგ. 2022 და 2021 წლებში განაწილებები არ განხორციელებულა.

9. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, მიღებულ სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სახელშეკრულებო აქტივები და ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკი უმნიშვნელოა, რადგან მისი გარიგებების უმრავლესობა სამუშაო ვალუტაშია გამოხატული. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს მცოცავი სავალუტო კურსის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ გასწევს საპროცენტო განაკვეთის რისკს. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

9.1. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელია საკრედიტო რისკი მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობებიდან, მათ შორის ბანკებში არსებული ანგარიშების ჩათვლით.

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზომა უკავშირდება ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 9,675 ლარის (2021 წ.: 12,155 ლარი) ოდენობით, სახელშეკრულებო აქტივებს 514 ლარის (2021 წ.: ნული) ოდენობით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს 79 ლარის (2021 წ.: ნული) ოდენობით.

9.2. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიის ლიკვიდობის რისკს აფასებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიის პოლიტიკაა იქონიოს სათანადო ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან ხელმისაწვდომი სახსრები ავანსების ადეკვატური თანხით ან დაგეგმილი გადახდების სამშენებლო ხელშეკრულებების პირობებში, სავალდებულო საკრედიტო მხარდაჭერა პარტნიორებისგან მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მოცემულ თარიღში, გზის მშენებლობის პროექტთან დაკავშირებული მოთხოვნების შესაბამისად. ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხს პარტნიორისგან.

ოზერ სერქან

(თურქეთის მოქალაქე, პასპორტი # U22956347)

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ

ანონიმ შირქეთი - მაქრო ქონსტრაქშენ ხელმძღვანელი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

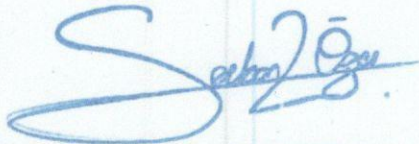
9.2. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აფასებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიის პოლიტიკაა იქონიოს სათანადო ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან ხელმისაწვდომი სახსრები ავანსების ადეკვატური თანხით ან დაგეგმილი გადახდების სამშენებლო ხელშეკრულებების პირობებში, სავალდებულო საკრედიტო მხარდაჭერა პარტნიორებისგან მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მოცემულ თარიღში, გზის მშენებლობის პროექტთან დაკავშირებული მოთხოვნების შესაბამისად. ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხს პარტნიორისგან.

ოზერ სერქან



(თურქეთის მოქალაქე, პასპორტი # U22956347)

ამხანაგობა „გოჩაი ინშაათ თააჰუთ ვე თიჯარეთ

ანონიმ შირქეთი - მაქრო კონსტრაქშენ ხელმძღვანელი

28 სექტემბერი, 2023 წელი