

შპს ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ

შინაარსი

	გვერდი
მმართველობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს:	2-3
მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულის მოძრაობის უწყისი	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	2
2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	3
3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.	8
4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები	9
5. შემოსავალი	11
6. გაყიდვების ღირებულება	11
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
8. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა	12
9. მარაგები	12
10. სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები	13
11. წინასწარი გადახდა	13
12. ფულადი სახსრები	13
13. სავაჭრო და სხვა გადასახადები	13
14. გადასახდელი დივიდენდები	14
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	14
16. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი პერიოდი	16

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც კეთილსინდისიერად წარმოადგენს შპს ანაგი მექანიზაციის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო, სტანდარტების შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, იმ ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესაძარებელ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი გამჟღავნების უზრუნველყოფა იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია, რათა მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- თავისი საქმიანობის გაგრძელების კომპანიის უნარის შეფასება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება, მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის გარიგებების წარსაადგენად და ასახსნელად და გონივრული სიზუსტით, ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაჯაროებლად, რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა ფასს-თან;
- ფასს-ის შესაბამისი საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება;
- მათთვის ხელმისაწვდომი, გონივრული ზომების მიღება, კომპანიის აქტივების დასაცავად, და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების გამოვლენა და აღკვეთა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

გიორგი ჯულუხიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

მარიამ კვერცხიშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

	შენიშვნები	2022
შემოსავალი	5	53 960 815
გაყიდვების ღირებულება	6	(29 507 128)
საერთო მოგება		24 453 562
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2 550 562)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		45 506
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), ნეტო		365 051
მოგება გადასახადის მიღებამდე		21 583 580
მოგების გადასახადი		(5 849)
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		21 577 731
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-
წლის მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი		21 577 731

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ჯულუხიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

მარიამ კვერცხიშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

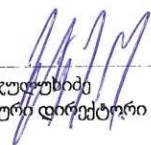
შპს ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

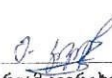
8-23 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნე ბი	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
ქონება, ქარხანა და ტექნიკა	8	4,301,279
მარაგები	9	993,446
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	10	400,594
წინასწარ გადახდა	11	182,107
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები	12	779,891
საერთო აქტივები		6,677,316
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მფლობელთა კაპიტალი:		
წესდების კაპიტალი		
გადაუნაწილებელი მოგება		5,577,731
მფლობელთა საერთო კაპიტალი		5,577,731
გადასახდელი დივიდენდები	14	-
ვაჭრობისა და სხვა გადასახადები	13	914,133
მიღებული ავანსები		-
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		185,452
მთლიანი ვალდებულებები		1,099,585
მფლობელთა საერთო კაპიტალი და ვალდებულებები		6,677,316

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი ჯუღელი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023


მარიამ კვერგიშვილი
ბუღალტერი

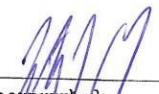
თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

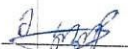
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციების შესრულების კრილში	შენიშვნები	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ანაზღაურება		63,908,301
მოწოდებელთა ანაზღაურება		(37,010,881)
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(2,450,527)
ნაღდი ფულის გენერირება ოპერაციების შედეგად		24,446,893
მოგების გადასახადი		-
გადახდილი პროცენტები		(230,561)
ქონების გადასახადი, ქარხანა და დანადგარები		-
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები		(6,413,034)
წმინდა ნაღდი ფულის გენერირება საოპერაციო აქტივობებიდან		17,803,298
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(968,899)
თანხის მიღება აღებული სესხიდან		2,000,000
აღებული სესხის დაფარვა		(2,034,509)
გადახდილი დივიდენდები		(16,000,000)
წმინა მატება/(შემცირება) ნაღდი ფულში და მისი ექვივალენტში		-
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის		-
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	11	<u>799,891</u>

მენეჯმენტის სახელით:


გიორგი ჯულუბიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023


მარიამ კვერცხიშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

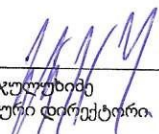
შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8-23 გვრდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქარტიის კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 1 იანვარი 2021	0	0
წლის მთლიან იყოფილსომცველი შემოსავალი	-	-
ცვლილება კაპიტალში	-	-
-გამოცხადებული დივიდენდები	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	-
წლის მთლიანი ყოფილსომცველი შემოსავალი	21,577,731	(1,577,731)
ცვლილება კაპიტალში	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	(16,000,000)	(16000000)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	21,577,731	21,577,731

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი ჯულაშვილი
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023


მარიამ კვაჭიშვილი
ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

შენიშვნები 8-23 გვრდებზე აღნიშნული ფინანსური უწყისის ფორმა, განუყოფელი ნაწილი.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023

შენიშვნები 8-23 გვრდებზე აღნიშნული ფინანსური უწყისის ფორმა, განუყოფელი ნაწილი.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენი ("კომპანია") იქნა დაფუძნებული 2022 წლის 09 მარტს საქართველოში შპს ულტრა ინვესტიისა და შპს ანაგი კონსტრუქშენის მიერ. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო საქმიანობა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მოწილე	31 დეკემბერი 2022
	საკუთრება/ ხმის მიცემა %
შპს ულტრა ინვესტიი	50.0%
შპს ანაგი კონსტრუქშენ	50.0%

კომპანიის სათაო ოფისი და რეგისტრაციის მისამართია #37/39 მერაბ კოსტავას ქუჩა, თბილისი, საქართველო.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განაგრძობს მომავალშიც გააგრძელებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასესხებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ფონდი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტების გარეშე), რომელიც შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

საოპერაციო და საპრეზენტაციო ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის, მისი შვილობილი და ასოცირებული საწარმოების საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილი. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება იმ დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით აღიარებული არამონეტარული ერთეულები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დადგენილი კურსით, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში ასახული არამონეტარული ერთეულები არ კონვერტირდება.

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ეხება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სასრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შეედიდა, როდესაც ისინი ჩაითვადა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სასრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2022

ლარი /1 აშშ დოლარი
ლარი /1 ევრო

2.7020
2.8844

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილად მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივების აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ აღდგომა ჰქონდა ცვილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

მანქანა-დანადგარები	20%
ავტო-ტრანსპორტი	20%
შენობა-ნაგებობები	5%
საოფისე ტექნიკა	20%

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ინდივიდუალურ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყენება მის აღდგენით ღირებულებამდე გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიღოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშება, როგორც თითოეული ინდივიდუალური პირის საგადასახადო ვალდებულებათა ჯამი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. სამომავლო მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიის რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. **მიმდინარე გადასახადი** არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიღოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება იმას, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშები დამტკიცებული საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანია აკონტროლებს იმ დროებითი სხვაობების აღდგენას, რომლებიც შვილობილი საწარმოებიდან მიღებულ დივიდენდებთან ან მათი რეალიზაციისას მიღებულ მოგებასთანაა დაკავშირებული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს ამგვარ დროებით სხვაობებზე გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობის აზრით, დროებითი სხვაობები განჭვრეტად მომავალში აღდგენას დაეცემდებარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებათა ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ზიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურიდან მისაღებ საგადასახადო აქტივს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, აღიარებს არარეზიდენტებზე გაცემულ სესხებზე ან არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში გადასახადის გადახდისას.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრეწველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ზირებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ენთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივები. კომპანიას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სესხებისა და მოთხოვნების“ კატეგორიაში.

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაფარვის ვადა საანგარიშო დღის შემდეგ 12 თვეს აღემატება. ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება.

კომპანიას სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სამშენებლო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ბანკებში ვადიან დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს ოთხმოცდაათ დღემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ხარჯი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი კომპანიას სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე. თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების კომპანიაში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

- აქტივის ნაწილი ვადაგადაცილებულია და გადახდის დაგვიანება ვერ აიხსნება ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეცოვნებით;

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიას მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა გაუარესებული საბაზრო პირობების გამო.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები ხელახლა შეთანხმდა ან სხვაგვარად შეიცვალა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, პირობების შეცვლამდე გაუფასურება იზომება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ხარჯის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის ანგარიშით და აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დადის (ამ უკანასკნელიდან გამოკლებულია ჯერ არგაწეული სამომავლო საკრედიტო დანაკარგები), რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომლებიც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საკონტრაქტო საქონლის შენარჩუნებით, უზრუნველყოფის მიღება-გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით, იმის მიუხედავად, რეალური თუ არა საქონლის შენარჩუნება.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიეწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას (მაგალითად, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდგება და სარეზერვო ანგარიში შესწორდება მოგება-ზარალის მეშვეობით. ამოღებული აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვის მიმართ ამოღების ყველა პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღირიცხება წლის მოგება-ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიას ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიკირებული გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მსაღიდავს (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაქრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ასსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ეს რეზერვი ირიცხება, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას ეკისრება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ ვალდებულების სანდოდ შეფასება. თუ ეფექტი დიდია, რეზერვი განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე არსებული განაკვეთით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებებს და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისათვის ბაქციფიკურ რისკებს.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს სამშენებლო ტექნიკის საოპერაციო იჯარიდან. იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების მიწოდების შემდეგ.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ პროცენტს, გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტს და საკურსო მოგებასა და ზარალს, რომლებიც ნასესხები სახსრებიდან და ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან გამომდინარეობს.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

ურთიერთობათა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთობათაზე და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთობათა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- *ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა* - მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ, ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადადელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც კომპანიის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელმწიფოებზე ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია პროსპექტიულად ცვლის სახელმწიფოებზე ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს.

თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელმწიფოებზე ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძველის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება კომპანიას საშუალებას აძლევს, ზანკათაშორისი განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იკივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია.

- *კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა* 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიის მმართველობამ განიხილა აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები. მათი მოქმედება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე უმნიშვნელოა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ფასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ფასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილი გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მიმდევრული კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ფასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ფასს

კომპანია არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანია ვარაუდობს და აკეთებს დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები გადაიხედება რეგულარულად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში სავარაუდოდ გამოიყურება.

ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობა აგრეთვე იღებს კონკრეტულ გადაწყვეტილებებს. ქვემოთ მოცემულია ის გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. კომპანია ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების პერიოდს განიხილავს მსგავს აქტივებზე არსებული გამოცდილების მიხედვით. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება. თუმცა, ასევე ითვალისწინებენ სხვა ფაქტორებსაც, მაგალითად, ტექნიკურ და კომერციულ დამზღვევას, ფიზიკურ ცვეთას, ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებას, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნდა სასარგებლო მომსახურების ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობით და იმ სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიასთვის სარგებლის მომტანი იქნება. ძირითადი ფაქტორებია: (ა) აქტივის გამოყენების ფორმა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული დაბეჭელება, რომელიც ბაზრის პირობებიდან გამომდინარეობს.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო დღეს გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად მაღაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული საფარადო ხარჯის მისხდვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავალო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მისხდებითა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულია ჩაითვალოს ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

მოძებლებული მარაგების რეზერვი - ტექნოლოგიისა და მარეგულირებელი მოთხოვნების ცვლილების შედეგად მოძებლებული, აგრეთვე გამოყენების ვადის ამოწურვას მიახლოებული მარაგების რეზერვი იქმნება ხელმძღვანელობის შეფასებით.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

5. შემოსავალი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022
შემოსავალი სამშენებლო -სამონტაჟო საქმიანობიდან	53,960,815
ჯამი	53,960,815

6. გაყიდვების ღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	211,879
სახელფასო ხარჯები	1,530,069
მარაგების ღირებულება	14,225,650
ტრანსპორტის ხარჯი	3,937,532
მომსახურების ღირებულება	4,828,985
ქირის ხარჯი	4,773,013
ჯამი	29,507,128

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022
სახელფასო ხარჯები	1,584,023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-
მომსახურების ხარჯები	284,892
ქირის ხარჯი	681,648
ჯამი	2,550,562

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

8. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა

ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის მოძრაობა 2022 დასრულებული წლისთვის:

	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-
დამატებები	236 461	3 658 726	84 403	695 905	4 675 495
ტრანსფერი	-	-	-	-	-
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	<u>236 461</u>	<u>3 658 726</u>	<u>84 403</u>	<u>695 905</u>	<u>4 675 495</u>
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	177 375	9 733	24 771	211 879
ცვეთის შემცირება გაყიდვაზე	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	<u>177 375</u>	<u>9 733</u>	<u>187 108</u>	<u>211 879</u>
წმინდა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	236 461	3 481 352	74 670	508 797	4 301 279

სრულად ამორტიზებული აქტივების ღირებულება 2022 წლის ბოლოსთვის შესაბამისად შეადგენს 4,301,279 ლარს.

9. მარაგები

სამშენებლო ინვენტარი
ნედლეული და მასალები

საწვავი

ჯამი

31 დეკემბერი 2022

205,549

766,558

21,338

993,446

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

10. სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	400,594
ჯამი	400,594

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხში კრედიტის თავდაპირველი გაცემის დღიდან საანგარიშო თარიღამდე.

11. წინასწარი გადახდა

	31 დეკემბერი 2022
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისთვის	182,107
ჯამი	182,107

12. ფულადი სახსრები

	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	799,861
ჯამი	799,891

13. სავაჭრო და სხვა გადასახადები

	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახადები მომსახურებისთვის	(23,086)
სავაჭრო გადასახადები ქონებისთვის, ქარხანა და დანადგარები	23,086
ხელფასები	32,275

შპს ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ვაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ჯამი	32,275
------	--------

14. გადასახდელი დივიდენდები

	31 დეკემბერი 2022
შპს ანაგი ქონსტრაქშენი	8,000,000
შპს ულტრა ინვესტი	8,000,000
ჯამი	16,000,000

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა-სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივების რეალიზაციიდან ან უნდა იქნეს გადახდილი ვალდებულების შესრულების მიზნით, ჩვეულებრივი ტრანზაქციის გამოყენებით ბაზრის წარმომადგენელთა შორის შესაბამისი თარიღში. სამართლიანი ღირებულება ფინანსური ინსტრუმენტებისა უნდა იქნეს განსაზღვრული კომპანიის მიერ, რომელიც უნდა ფლობდეს შესაბამის ინფორმაციას ბაზრის ტაოზზე, იქ სადაც ის ახორციელებს საქმიანობას და უნდა გამოიყენოს შესაბამისი მეთოდოლოგია. გარდ ამისა, შეფასებების გაკეთებ არის მნიშვნელოვანი, იმისათვის რომ ზედმიწევნით იქნეს შესწავლილი ბაზარი, მონაცემები და სამართლიანი ღირებულება. საქართველო აგრძელებს სხვადასხვა სახის მახასიათებლებზე მუშაობას რაც დაკავშირებულია ბაზრითა და ეკონომიკურ მდგომარეობასთან, რაც საშუალებას იძლევა აქტივობის მოცულობის ლიმიტირებისა ფინანსურ ბაზარზე. ბაზრის თაობაზე ინფორმაცია შესაზლოა იყოს მომეღებული, ან არ ასახავდეს რეალურ სიტუაციას გაყიდვების ჭრილში და შესაბამისად არ იყოს მისაღები სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრულად. შენეჯმენტი ვალდებულია გამოიყენოს ყველა სახის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ბაზრის თაობაზე, რათა იქნეს განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება და ვალდებულებები არის წარმოდგენილი მე-3 დონის კატალოგში და შემუშავდა ქვემოთ მოცემული მეთოდოლოგიის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზაციის ღირებულების გათვალისწინებით -ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო გათვლებს ნაღდ ფულთან მიმართებაში, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული დისკონტირების საფუძველზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით ახალი ინსტრუმენტების ჭრილში მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი სასიცოცხლო ციკლის ვადის განმავლობაში. დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც უნდა იქნეს გამოყენებული დამოკიდებულია საკრედიტო რისკზე. მშენებლობის, ვაჭრობისა და სხვა ვალდებულებების ჭრილში, როგორც არის გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური აქტივები უტოლდება სამართლიან ღირებულებას გამომდინარე მათი მოკლევადიანი სასიცოცხლო ციკლიდან.

ვალდებულებები ამორტიზაციის ღირებულების გათვალისწინებით- ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სამართლიანი ღირებულება დადგენილი სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ეფუძნება მოსალოდნელ ნაღდი ფულის დისკონტირებას არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით ახალი ინსტრუმენტების ჭრილში მსგავსი საკრედიტო რისკისა და სასიცოცხლო ციკლისთვის გამოყოფილი ვადის ამოწურვამდე. კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულებით, ფინანსური ვალდებულებები, რაც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში უტოლდება სამართლიან ღირებულებას.

კაპიტალის რისკის მართვა კომპანია ახორციელებს საკუთარი კაპიტალის მენეჯმენტს, რაც მას საშუალებას აძლევს მიიღოს მაქსიმალური მოგება ოპტიმიზაციის განხორციელებით ვალთან მიმართებაში და კაპიტალის ბალანსის წარდგენით. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად. აღნიშნული შესწავლის შედეგად, კომპანია ახორციელებს ქმედებებს კაპიტალის სტრუქტურის დაბალანსების მიმართულებით. ახორციელებს დივიდენდების გადახდას, ისევე როგორც ახალი სესხების მიღებას და მიმდინარე სესხების გამოსყიდვას.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

წლის ბოლოს დაფიქსირებული სესხზე დამოკიდებულების განაკვეთი:

	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი დივიდენდები	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	799,891
წმინდა სესხები	799,891
კაპიტალი	5,577,731
წმინდა ვალი კაპიტალთან თანაფარდობაში	14%

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები-კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებია. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოქმნის მიზეზს წარმოადგენს კომპანიის ოპერაციული ნაწილის გაძლიერება. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური აქტივები: ნაღდი ფული, დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესრულების ჭრილში.

	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	799,891
სავაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრები	400,594
ფინანსური სახსრები სრულად	1,200,485

	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	914,133
გადასახდელი დივიდენდები/სესხები	-
ფინანსური ვალდებულებები სრულად	914,133

ძირითადი რისკი კომპანიისთვის წარმოიშვება უცხოური ვალუტის გამოყენების დროს, როდესაც ფიგურირებს საპროცენტო განაკვეთი, კრედიტი და ლიკვიდურობის რისკი.

უცხოური ვალუტის რისკი-რისკი წარმოადგენს როსკს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ რეზულტატზე. აღნიშნული შესაძლოა იქნეს გამოწვეული გაცვლითი კურსის ცვლილებით იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია თავისი საქმიანობის ჭრილში იყენებს უცხოურ ვალუტას. კომპანიის ხელთ არ არსებობს არანაირი ნექანიზმი, რომელიც მას ტავიდან ააცილებს უცხოური ვალუტის ბრუნვის შედეგად რისკის დადგომის საკითხს.

2022 და 2021 წლების საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს რომლებიც დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი-საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური შედეგის ცვლილება. კომპანია შეზღუდულია საპროცენტო განაკვეთის ლავირების მიმართულებით და შესაბამისად დგას რისკ ფაქტორის წინაშე, რადგან უწევს ფულადი სახსრების მოზიდვა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

შეზღუდვები ანალიზის ჭრილში

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან

2022 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)

ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი ახდენს ცვლილების ეფექტის დემონსტრირებას ძირითად საკითხებთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც სხვა საკითხები რჩება უცვლელი. რეალურად, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ აღნიშნული სენსიტიური საკითხებში არ არის სწორბაზოვანი, არ გააჩნია ერთნაირი მიდგომა და არ აქვს ერთნაირი ზეგავლენა შედეგთან მიმართებაში.

სენსიტიური ანალიზის ჭრილში არ განიხილება შეხედულებები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც მოქცეულია აქტიური მენეჯმენტის ჭრილში. დასასრულს, ფინანსური პოზიცია კომპანიის შესაძლოა მერყეობდეს დროის ჭრილში და არსებულ ბაზართან მიმართებაში, სადაც დროდადრო მიმდინარეობს ცვლილებები. მაგალითად, კომპანიის სტრატეგია ფინანსური რისკის მართვასთან მიმართებაში მიმართულია ბაზარზე არსებული რყევების დასარეგულირებლად. იქიდან გამომდინარე, რომ საინვესტიციო ბაზარი ვითარდება სწრაფი ტემპებით, გასათვალისწინებელი ხდება არა ერთი ფაქტორი, მენეჯმენტის ქმედებები მოიცავს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის შეცვლას და შესაბამისი დამცავი მექანიზმების ამოქმედებას. შესაბამისად, განხორციელებული ცვლილების შედეგი შესაძლოა არ იყოს გამოკვეთილი ვალდებულებების ჭრილში, რომლის დროსაც, აქტივები არის წარმოდგენილი ბაზრის ღირებულების შესაბამისად ბალანსის ანგარიშში. აღნიშნული მდგომარეობიდან გამომდინარე, სხვადასხვა სახის ღონისძიებები უნდა იქნეს გატარებული ვალდებულებებისა და აქტივების ჭრილში, რაც საბოლოო ჯამში დასრულდება აქციონერთა კაპიტალის არასტაბილურობით.

სხვა შეზღუდვები ზემოთხსენებულ სენსიტიურობასთან მიმართებაში განიხილავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობებს, რათა მოხდეს პოტენციური რისკის დემონსტრირება, რაც გამოხატავს კომპანიის შეხედულებას მოსალოდნელ სამომავლო ცვლილებებთან მიმართებაში ბაზრის ჭრილში, რომელიც არ არის შესაზღვრელი იქნეს წინასწარ ზუსტად დადგენილი; და ვარაუდი იმის თაობაზე, რომ ყველა სახის საპროცენტო განაკვეთი იმპრავებს იდენტური მიმართულებით.

საკრედიტო რისკისაკრედიტო რისკი, რომელიც შესაზღოა იქნეს გამოწვეული მომხმარებლის მიზეზით, ან კომპანიის მხრიდან შეუსრულებელი ვალდებულებებიდან გამომდინარე კონკრეტული დროის მონაკვეთში, კომპანიის დააყენებს ფინანსური ზარალის წინაშე.

ფინანსური აქტივების რაოდენობა, რაც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არის თავის მხრივ წმინდა გაუფასურების ზარალის ჭრილში, წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს მაქსიმალური გამოსატულებით. ყველა კლიენტს წინასწარ გადის კლიენტის მიღების პროცედურას მანამ, სანამ არ იქნება ფორმირებული შეთანხმება კომპანიასთან. შესაბამისად მხოლოდ გადახდისუნარიანი კლიენტები ერთვებიან პროცესში. კომპანია ასევე აქვეყნებს კრედიტის ლიმიტებს მომხმარებლისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი-ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის დროსაც შეუძლებელი ხდება ვალდებულებების შესრულება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოადგენს კომპანიისთვის მასზე დაკისრებული ვალდებულებებისთვის დარცმნილი ვადის ოდენობას, რაც წინასწარ არის შეთანხმებული და განისაზღვრება 2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. აღნიშნული ცხრილი იქნა შემუშავებული არა დისკონტირებული ფულადი სახსრების გათვალისწინებით, რაც დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან და თავის მხრივ ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში გადასახადის გადახდას. აღნიშნული არა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადი იმ რაოდენობასთან რაც წარმოდგენილია ფინანსური პოზიციონირების ანგარიშგებაში, იქიდან გამომდინარე, რომ აღნიშნული ოდენობა ემყარება დისკონტირებულ ფულადი სახსრების ნაკადს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3 თვიდან წლამდე	1-5 წლამდე	5+ წელი	ჯამი
31 დეკემბერი 2022						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	914,133	-	-	-	-	914,133
დივიდენდები	-	-	-	-	-	914,133
	<u>914,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>914,133</u>

16. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი პერიოდი

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, მნიშვნელოვანი პირობები არ არის გათვალისწინებული.