

უცხოური საწარმოს ფილიალი

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

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ჩატარებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ტესტირება. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში შემავალი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 13,865,379 ლარს და 7,128,446 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ინვენტარიზაციის მიზნებისთვის, კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა სრულყოფილი ბაზა, სადაც ძირითადი საშუალებები იდენტიფიცირებული იქნებოდა უნიკალური კოდებით. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების სისრულესა და არსებობაში. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შესაბამისად, შეადგენს 12,515,891 ლარს და 20,522,915 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტს არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანია გზების სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს აღიარებს კონტრაქტთან გაფორმებული ყოველთვიური შუალედური გადახდის სერტიფიკატების მიხედვით, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წელს შესაბამისად არის 68,474,504 ლარი და 96,149,015 ლარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები რომ შემოსავლების აღიარების აღნიშნული მეთოდი შესაბამისობაშია ფასს 15-ის მოთხოვნებთან. ჩვენ კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა ყველა საჭირო ინფორმაცია, რომ განვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის ციფრებთან მიმართებით.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებული ინფორმაცია არ არის სათანადოდ განზოგადებული და ასახული. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნებში არ არის ასახული ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რამდენად არის ოპერაციები შესრულებული „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ გათვალისწინებული პირობების ეკვივალენტურად.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები, იყო თუ არა კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები საბაზრო პრინციპზე დაფუძნებული. შესაბამისად, ვერ დავრწმუნდით საგადასახადო ვალდებულების სისწორეში, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 1,284,305, ლარის ოდენობით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 647,682 ლარის ოდენობით.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქმელად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

თუმცა, აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) 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 ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ

შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

15 თებერვალი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი



შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

15 თებერვალი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,515,891	20,522,915
არამატერიალური აქტივები	6	19,510	1,661,474
სახელშეკრულებო აქტივი	7	13,358,919	9,275,598
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,894,320	31,459,987
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	273,122	3,198,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,472,458	811,123
გადახდილი ავანსები	10	5,720,646	12,196,416
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	13,865,379	7,128,446
სხვა აქტივები	12	1,389,116	643,340
სულ მიმდინარე აქტივები		28,720,721	23,977,757
სულ აქტივები		54,615,041	55,437,744
წმინდა ინვესტიცია			
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	13	(121,567,326)	(87,796,882)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(121,567,326)	(87,796,882)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	14	29,854,938	39,042,020
სალიზინგო ვალდებულება	15	-	793,812
გრძელვადიანი ვალდებულება	16	1,117,121	753,625
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		30,972,059	40,589,458
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	22,642,947	30,634,195
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	18	96,473,921	60,716,488
საგადასახადო ვალდებულებები	19	1,284,305	647,682
მოკლევადიანი სესხები	20	24,809,135	10,646,801
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		145,210,308	102,645,167
სულ ვალდებულებები		176,182,367	143,234,625
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		54,615,041	55,437,744

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,515,891	20,522,915
არამატერიალური აქტივები	6	19,510	1,661,474
სახელშეკრულებო აქტივი	7	13,358,919	9,275,598
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,894,320	31,459,987
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	273,122	3,198,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,472,458	811,123
გადახდილი ავანსები	10	5,720,646	12,196,416
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	13,865,379	7,128,446
სხვა აქტივები	12	1,389,116	643,340
სულ მიმდინარე აქტივები		28,720,721	23,977,757
სულ აქტივები		54,615,041	55,437,744
წმინდა ინვესტიცია			
სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია	13	(121,567,326)	(87,796,882)
სულ წმინდა ინვესტიცია		(121,567,326)	(87,796,882)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	14	29,854,938	39,042,020
სალიზინგო ვალდებულება	15	-	793,812
გრძელვადიანი ვალდებულება	16	1,117,121	753,625
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		30,972,059	40,589,458
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	22,642,947	30,634,195
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	18	96,473,921	60,716,488
საგადასახადო ვალდებულებები	19	1,284,305	647,682
მოკლევადიანი სესხები	20	24,809,135	10,646,801
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		145,210,308	102,645,167
სულ ვალდებულებები		176,182,367	143,234,625
სულ ვალდებულებები და წმინდა ინვესტიცია		54,615,041	55,437,744

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	21	70,728,255	97,988,317
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	22	(101,052,720)	(140,232,334)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(30,324,465)	(42,244,017)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(12,329,766)	(12,924,171)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23	(5,901,499)	(5,024,060)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(1,990,234)	(9,518)
ფინანსური ხარჯი		(1,564,592)	(1,111,174)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	24	13,633,491	11,651,438
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	25	4,706,621	1,865,168
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(33,770,444)	(47,796,334)
პერიოდის შედეგი		(33,770,444)	(47,796,334)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	21	70,728,255	97,988,317
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	22	(101,052,720)	(140,232,334)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(30,324,465)	(42,244,017)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(12,329,766)	(12,924,171)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23	(5,901,499)	(5,024,060)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(1,990,234)	(9,518)
ფინანსური ხარჯი		(1,564,592)	(1,111,174)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	24	13,633,491	11,651,438
სხვა არასასაპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	25	4,706,621	1,865,168
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(33,770,444)	(47,796,334)
პერიოდის შედეგი		(33,770,444)	(47,796,334)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაბი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	აკუმულირებული ზარალი	სულ წმ. ინვესტიცია
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(40,000,548)	(40,000,548)
პერიოდის შედეგი	(47,796,334)	(47,796,334)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(87,796,883)	(87,796,882)
პერიოდის შედეგი	(33,770,444)	(33,770,444)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(121,567,326)	(121,567,326)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 წმინდა ინვესტიციაში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	აკუმულირებული ზარალი	სულ წმ. ინვესტიცია
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(40,000,548)	(40,000,548)
პერიოდის შედეგი	(47,796,334)	(47,796,334)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(87,796,883)	(87,796,882)
პერიოდის შედეგი	(33,770,444)	(33,770,444)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(121,567,326)	(121,567,326)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022 წ.	2021 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე	(33,770,444)	(47,796,334)
<i>შესწორებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,273,733	10,941,875
ფინანსური ხარჯი	1,564,592	1,111,174
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	1,990,234	9,518
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(13,633,491)	(11,651,438)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(33,575,376)	(47,385,204)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(2,208,575)	15,181,720
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	2,169,538	(2,178,400)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(6,736,935)	(52,120)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(5,927,233)	7,508,154
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	(745,776)	(643,340)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(6,842,445)	(124,003)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	636,623	(3,663,175)
მოთხოვნები დაკავშირებული საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	4,306,232	5,230,400
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(9,187,082)	(1,706,453)
ვალდებულება დაკავშირებული საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	44,183,053	37,804,861
სალიზინგო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	(662,032)	(1,072,940)
გრძელვადიანი ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	550,049	(1,016,260)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,039,962)	7,883,241
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(624,744)	(12,160,171)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(555,592)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(624,744)	(12,715,763)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	12,660,167	6,524,295
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	12,660,167	6,524,295
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(2,004,539)	1,691,773
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,198,430	2,477,561
საკურსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(920,769)	(970,903)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	273,122	3,198,431

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნიე ბელთირ

გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022 წ.	2021 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე	(33,770,444)	(47,796,334)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,273,733	10,941,875
ფინანსური ხარჯი	1,564,592	1,111,174
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	1,990,234	9,518
საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(13,633,491)	(11,651,438)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(33,575,376)	(47,385,204)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(2,208,575)	15,181,720
გადახდილი ავანსების ზრდა/(შემცირება)	2,169,538	(2,178,400)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(6,736,935)	(52,120)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(5,927,233)	7,508,154
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	(745,776)	(643,340)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(6,842,445)	(124,003)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	636,623	(3,663,175)
მოთხოვნები დაკავშირებული საწარმოების მიმართ ზრდა/(შემცირება)	4,306,232	5,230,400
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(9,187,082)	(1,706,453)
ვალდებულება დაკავშირებული საწარმოების მიმართ (ზრდა)/შემცირება	44,183,053	37,804,861
სალიზინგო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(662,032)	(1,072,940)
გრძელვადიანი ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	550,049	(1,016,260)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,039,962)	7,883,241
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(624,744)	(12,160,171)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(555,592)
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(624,744)	(12,715,763)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	12,660,167	6,524,295
წმინდა, ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	12,660,167	6,524,295
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(2,004,539)	1,691,773
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,198,430	2,477,561
საკუროსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(920,769)	(970,903)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	273,122	3,198,431

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 თებერვალს.

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ



გვერდებზე 11-36 წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

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

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

დამფუძნებლის შესახებ ინფორმაცია:

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მოგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

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

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

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 კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. 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, რადგან 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.

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 ნაკლები თვეები 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით გასაზღვრულ შესაბამის თანხას.

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

მარაგები

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

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

წინასწარ გადახდები

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

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

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

წმინდა ინვესტიცია

იქიდან გამომდინარე, რომ საწარმო წარმოადგენს უცხოური კომპანიის ფილიალს, ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია. ბალანსის შესაბამის მუხლს არ ჰქვია „კაპიტალი“, რადგან „კაპიტალის“ განმარტებას სცილდება სათავო

ოფისთან განხორციელებული საინვესტიციო ოპერაციები. აკუმულირებული მოგება/ზარალი აისახება წმინდა ინვესტიციის მუხლის ქვეშ.

ხარჯების აღიარება

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

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლილისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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

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

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

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

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

ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათვალისწინებულია არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

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

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კაპიტალური დანახარჯები	სხვა	სულ
ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	8,475,011	21,032,308	954,996	1,048,810	153,038	2,245,970	33,910,132
შეძენა	3,282,412	8,771,944	99,435	52,941	-	426,279	12,633,011
ჩამოწერა	(83,545)	(107,191)	(85,714)	(77,474)	-	(394,402)	(748,326)
ბალანსი 31.12.2021	11,673,878	29,697,061	968,717	1,024,277	153,038	2,277,847	45,794,817
შეძენა	62,760	196,530	61,331	156,000	-	1,101,319	1,577,939
ტრანზიტი	(24,441)	(98,265)	(3,496)	-	-	(451,077)	(577,279)
ჩამოწერა	-	(2,954,605)	-	-	-	(173,718)	(3,128,324)
ბალანსი 31.12.2022	11,712,196	26,840,721	1,026,551	1,180,277	153,038	2,754,371	43,667,153
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2020	(3,713,654)	(9,730,488)	(419,733)	(563,041)	(131,783)	(797,201)	(15,355,900)
ცვეთა	(2,379,868)	(6,834,819)	(226,589)	(170,483)	(21,255)	(558,475)	(10,191,489)
ჩამოწერა	34,810	55,829	34,193	24,534	-	126,122	275,488
ბალანსი 31.12.2021	(6,058,712)	(16,509,478)	(612,129)	(708,990)	(153,038)	(1,229,554)	(25,271,901)
ცვეთა	(2,277,225)	(5,362,684)	(199,883)	(176,579)	-	(615,397)	(8,631,768)
ჩამოწერა	-	2,719,835	-	-	-	32,572	2,752,408
ბალანსი 31.12.2021	(8,335,937)	(19,152,326)	(812,012)	(885,569)	(153,038)	(1,812,379)	(31,151,262)
ბალანსი 31.12.2020	4,761,357	11,301,820	535,263	485,769	21,255	1,448,769	18,554,232
ბალანსი 31.12.2021	5,615,166	13,187,583	356,588	315,287	-	1,048,293	20,522,915
ბალანსი 31.12.2022	3,376,260	7,688,394	214,539	294,708	-	941,992	12,515,891

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ლიზინგით აღებული ქონება	
ღირებულება	
ბალანსი 31.12.2020	2,561,723
შეძენა	143,882
ბალანსი 31.12.2021	2,705,605
ჩამოწერა	(1,308,569)
ბალანსი 31.12.2022	1,397,036
ცვეთა	
ბალანსი 31.12.2020	(1,329,033)
ცვეთა	(1,217,883)
ბალანსი 31.12.2021	(2,546,916)
ცვეთა	(158,690)
ჩამოწერა	1,308,569
ბალანსი 31.12.2022	(1,397,037)
ბალანსი 31.12.2020	1,232,690
ბალანსი 31.12.2021	158,689
ბალანსი 31.12.2022	-

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები	ლიცენზია	სულ
ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2020	57,806	3,003,754	3,061,560
შეძენა	25,099	530,493	555,592
ბალანსი 31.12.2021	82,905	3,534,247	3,617,152
შეძენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	82,905	3,534,247	3,617,152
ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2020	(36,390)	(1,168,901)	(1,205,291)
ცვეთა	(10,878)	(739,509)	(750,386)
ბალანსი 31.12.2021	(47,268)	(1,908,410)	(1,955,678)
ცვეთა	(16,128)	(1,625,837)	(1,641,965)
ბალანსი 31.12.2022	(63,395)	(3,534,247)	(3,597,642)
ბალანსი 31.12.2020	21,416	1,834,853	1,856,269
ბალანსი 31.12.2021	35,637	1,625,837	1,661,475
ბალანსი 31.12.2022	19,510	-	19,510

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. სახელშეკრულებო აქტივი

სახელშეკრულებო აქტივი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ბათუმის პროექტი	7,529,718	5,410,045
გრიგოლეთის პროექტი	7,462,434	5,310,941
ყვარლის პროექტი	1,425,287	-
მარნეულის პროექტი	230,782	-
სულ სახელშეკრულებო აქტივი რეზერვამდე	16,648,220	10,720,986
რეზერვი	(3,289,300)	(1,445,388)
სულ სახელშეკრულებო აქტივი	13,358,919	9,275,598

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ სახელშეკრულებო აქტივებისთვის შექმნილი ანარიცხები დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სახელშეკრულებო აქტივი	(912,643)	(855,205)	-	(639,164)	(3,520,222)	(10,720,987)	(16,648,221)
პროცენტი	0%	2%	5%	10%	15%	25%	
ანარიცხი	-	(17,104)	-	(63,916)	(528,033)	(2,680,247)	(3,289,301)

2021 წლის 31 დეკემბერი:

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

საკონტაქტო აქტივების ანარიცხების მოძრაობა შემდეგია:

	თანხა
31 დეკემბერი 2020	(3,475,884)
უიმედო დებიტორული დავალიანების ამოტრიალება	2,030,496
31 დეკემბერი 2021	(1,445,388)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის დარიცხვა	(1,843,912)
31 დეკემბერი 2022	(3,289,300)

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,113	816,256
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1	1,980,368
ნაღდი ფული	271,007	401,808
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	273,122	3,198,432

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

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი კომპანიების მიმართ	7,644,110	104,005
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი კომპანიების მიმართ	12,801	745,250
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	7,656,912	849,255
საექვო და უიმედო მოთხოვნის რეზერვი	(184,454)	(38,132)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,472,458	811,123

კომპანიის ძირითადი დებიტორი არის საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით იხილეთ საექვო და უიმედო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი

	0- 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(896,914)	(2,331)	(379,846)	(79,313)	(398,325)	(115,805)	(1,872,534)
რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	10%	25%	50%	
რეზერვი	-	(47)	(18,992)	(7,931)	(99,581)	(57,903)	(184,454)

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

სავაჭრო ვალების ანარიცხების მოძრაობა შემდეგია:

	თანხა
31 დეკემბერი 2020	(28,614)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	(9,518)
31 დეკემბერი 2021	(38,132)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღდგენა	(146,322)
31 დეკემბერი 2022	(184,454)

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები	4,371,922	8,678,154
იურიდიულ პირებზე გაცემული ავანსები	786,215	3,507,564
ავანსად გაცემული ხელფასები	551,811	-
სხვა გადახდილი ავანსები	10,698	10,698
სულ გადახდილი ავანსები	5,720,647	12,196,416

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

სათავო ოფისისთვის გადახდილი ავანსები უკავშირდება:

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

საგარანტიო თანხებზე დარიცხული საკომისიო:

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

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

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

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

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მასალები	13,484,236	6,423,413
საწვავი	381,145	705,033
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13,865,381	7,128,446

12. სხვა აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული სხვა აქტივები შეადგენს 1,389,116 ლარს. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 643,340 ლარს. აღნიშნული თანხები დაკავშირებულია საბანკო გარანტიებთან.

13. სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია

სულ სათავო ოფისის წმინდა ინვესტიცია მოიცავს აკუმულირებული ზარალს. 2022 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 121,567,326 ლარი. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 87,796,882 ლარი

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები შედგება სახელშეკრულებო ვალდებულებებისგან, რომელიც დაკავშირებულია გზების მშენებლობასთან.

სახელშეკრულებო ვალდებულება	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ბათუმის პროექტთან დაკავშირებული გზის მშენებლობა	1,691,002	6,743,048
გრიგოლეთი-ქობულეთის პროექტთან დაკავშირებული გზის მშენებლობა	17,934,188	32,298,973
მარნეულის პროექტთან დაკავშირებული გზის მშენებლობა	3,762,432	-
ყვარლის პროექტთან დაკავშირებული გზის მშენებლობა	6,467,316	-
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	29,854,938	39,042,021

15. სალიზინგო ვალდებულება

ბალანსი 31.12.2020	1,881,395
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	3,679,243
დარიცხული პროცენტი	(752,467)
გადახდილი ძირი	(4,014,359)
ბალანსი 31.12.2021	793,813
დარიცხული პროცენტი	89,902
გადახდილი ძირი	(883,715)
ბალანსი 31.12.2022	-

ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები არის მანქანა-დანადგარები, რომელსაც კომპანია იყენებს სამშენებლო საქმიანობაში.

16. გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი ვალდებულება მოიცავს კომპანიის მიერ დაქირავებული შემსრულებლებისთვის გადახდილი თანხიდან გამოქვითულ საგარანტიო თანხებს. აღნიშნული თანხები კავდება შესრულებული სამუშაოს ღირებულებიდან 10% ოდენობით. საგარანტიო თანხები შემსრულებელს დაუბრუნდება ყველა ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოს შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულება შეადგენს 1,117,121 ლარს. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 753,625 ლარი.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულება	11,231,298	28,083,809
სახელფასო ვალდებულება	2,627,271	2,550,387
მიღებული ავანსები	5,784,378	-
გამოთხოვნის უფლების ფაქტორინგული ვალდებულება	3,000,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22,642,947	30,634,195

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

18. ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ვალდებულებები სათავო ოფისის მიმართ	96,473,921	60,716,488
სულ ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	96,473,921	60,716,488

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

19. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გადასახდელი დღგ	(332,904)	(1,267,689)
საშემოსავლო გადასახადი	635,378	595,281
ქონების გადასახადი	(45,439)	14,518
სხვა გადასახადები	16,023	548,397
მოგების გადასახადი	58,625	10,064
ჯარიმები და საურავები	1	-
საგადასახადო ზედმეტობა	646,134	720,724
საპენსიო გადასახადი	306,488	26,386
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	1,284,305	647,682

20. მოკლევადიანი სესხები

მიღებული სესხები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მოკლევადიანი სესხები	24,809,135	10,646,801
სულ მიღებული სესხები	24,809,135	10,646,801

მოკლევადიანი სესხები ძირითადი ნაწილი მიეკუთვნება დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებს. მიღებული სესხის ნაშთის ძირითადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 23,034,778 ლარს. ხოლო გადასახდელი პროცენტი შეადგენს 1,774,356 ლარს. მიღებული სესხის ნაშთის ძირითადი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10,326,144 ლარს. ხოლო გადასახდელი პროცენტი შეადგენს 320,658 ლარს. მიღებული სესხების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ცხრილში:

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სესხის გამცემი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	ბალანსი 31.12.2022
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/9/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,493,136
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	7/9/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,618,864
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	15/09/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,588,191
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/10/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,528,261
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	13/10/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,378,476
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/11/2021	31/12/2023	GEL	12%	1,518,977
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	10/5/2022	31/12/2023	GEL	12%	454,770
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	2/6/2022	31/12/2023	GEL	12%	338,817
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	15/06/2022	31/12/2023	GEL	12%	1,037,085
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/8/2022	31/12/2023	GEL	12%	150,000
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/9/2022	31/12/2023	GEL	12%	229,256
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	3/10/2022	31/12/2023	GEL	12%	1,838,915
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	10/10/2022	31/12/2023	GEL	12%	2,099,775
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	12/10/2022	31/12/2023	GEL	12%	1,591,440
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	17/10/2022	31/12/2023	GEL	12%	1,825,358
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	25/10/2022	31/12/2023	GEL	12%	441,248
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/11/2022	31/12/2023	GEL	12%	2,109,304
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	14/11/2022	31/12/2023	GEL	12%	1,386,129
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	5/12/2022	31/12/2023	GEL	12%	405,840
ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი	7/4/2022	8/4/2022	USD	7%	936
					23,034,778
გადასახდელი პროცენტი					1,774,356
სულ					24,809,134

სესხის გამცემი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	ბალანსი 31.12.2021
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	17/08/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,200,238
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/9/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,493,136
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	7/9/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,618,864

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	15/09/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,588,191
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/10/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,528,261
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	13/10/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,378,476
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	1/11/2021	31/12/2022	GEL	12%	1,518,977
					10,326,143
გადასახდელი პროცენტი					320,658
სულ					10,646,801

21. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

შემოსავალი	2022 წ.	2021 წ.
მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	68,474,504	96,149,015
სხვა შემოსავალი	2,253,751	1,839,302
სულ შემოსავალი	70,728,255	97,988,317

	2022 წ.	2021 წ.
ბათუმის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	17,963,329	48,481,025
გრიგოლეთის შემოვლითი გზის მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	36,465,974	47,667,990
ყვარლის პროექტიდან მიღებული შემოსავალი	12,078,701	-
ბოლნისის პროექტიდან მიღებული შემოსავალი	1,966,501	-
სულ მშენებლობიდან მიღებული შემოსავალი	68,474,504	96,149,015

22. მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	2022 წ.	2021 წ.
მასალების ღირებულება	47,760,715	64,621,412
ქვეკონტრაქტორთან დაკავშირებული ხარჯი	23,241,193	41,857,470
სხვა მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	720,882	1,137,063
გარანტიის საკომისიო	5,664,490	5,230,397
პირდაპირი ხელფასი და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	13,126,736	15,515,441
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,708,960	10,838,074
სხვა ხარჯები	690,819	699,817
შეკეთების და ტექნიკური ხარჯები	138,924	332,660
სულ მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	101,052,720	140,232,334

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

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

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

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

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

23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022 წ.	2021 წ.
საკონსულტაციო ხარჯები	908,125	1,138,957
საბანკო მომსახურების ხარჯი	112,268	133,298
საიჯარო ხარჯი	361,880	726,307
საგადასახადო ხარჯი	507,091	1,606,744
სადაზღვევო ხარჯი	658,337	417,441
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,854,098	452,112
ცვტა და ამორტიზაცია.	564,773	103,801
საკომუნიკაციო ხარჯი	80,608	74,695
კომუნალური ხარჯი	854,319	370,705
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,901,499	5,024,060

24. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2022 წ.	2021 წ.
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	(20,780,524)	(17,959,251)
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	7,147,032	6,307,813
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(13,633,491)	(11,651,438)

25. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

2022 წლის განმავლობაში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯმა შეადგინა 4,706,621 ლარი. ხოლო, 2021 წლის განმავლობაში 1,865,168 ლარი. ძირითადი ნაწილი შეადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და ასევე, უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შემცირებით მიღებული შემოსავლისგან.

26. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

27. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ

**უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2022 -2021 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2022	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	273,122	-	273,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,472,458	-	7,472,458
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	4,371,922	-	4,371,922
სახელშეკრულებო აქტივი	-	13,358,919	13,358,919
გადახდილი ავანსები	1,348,724	-	1,348,724
სხვა აქტივები	1,389,116	-	1,389,116
სულ ფინანსური აქტივები	14,855,342	13,358,919	35,938,386
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,642,947	-	22,642,947

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	96,473,921	-	96,473,921
მიღებული ავანსები	-	29,854,938	29,854,938
მიღებული სესხები	24,809,135	-	24,809,135
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	1,117,121	1,117,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	143,926,003	30,972,059	174,898,062
წმინდა პოზიცია	(129,070,661)	(17,613,140)	(138,959,676)

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

28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	31-დეკ-2022		31-დეკ-2021	
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	273,122	273,122	3,198,432	3,198,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,472,458	7,472,458	811,123	811,123

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,371,922	4,371,922	8,678,154	8,678,154
სახელშეკრულებო აქტივი	13,358,919	13,358,919	9,275,598	9,275,598
გაცემული ავანსები	5,720,646	5,720,646	12,196,416	12,196,416
სხვა აქტივები	1,389,116	1,389,116	643,340	643,340
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,642,947	22,642,947	30,634,195	30,634,195
ვალდებულება დაკავშირებული მიმართ	96,473,921	96,473,921	60,716,488	60,716,488
მიღებული ავანსები	29,854,938	29,854,938	39,042,020	39,042,020
მიღებული სესხი	24,809,135	24,809,135	10,646,801	10,646,801
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	793,812	793,812
გრძელვადიანი ვალდებულება	1,117,121	1,117,121	753,625	753,625

29. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2021 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	308,309
სულ	
მენეჯმენტის ანაზღაურება	2022 წ.
დირექტორის ანაზღაურება	284,007
სულ	

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ-ის ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2021
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	8,678,154
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	21,322,631
მენეჯმენტი	მოკლევადიანი სესხი	10,646,801
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	36,009,618
დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022
საბალანსო მუხლები		
სათავო ოფისი	დებიტორული დავალიანება	4,371,922
სათავო ოფისი	კრედიტორული დავალიანება	28,261,010
მენეჯმენტი	მოკლევადიანი სესხი	24,808,199
აზერბაიჯანის ფილიალი	კრედიტორული დავალიანება	73,191,867
დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2021 წ.
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	5,230,397
დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2022 წ.
მოგება/ზარალი		
სათავო ოფისი	საგარანტიო თანხების საკომისიოს ხარჯი	4,306,232

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

30. საქმიანობის უწყვეტობა

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

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 თებერვალს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მითითებას არ დაფიქსირებულა.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „სს ფოლათ იოლ იაფი სანაიი ვე თიჯარეთ“-ის
ფილიალი საქართველოში
2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

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

კომპანიის შესახებ

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

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

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

დამფუძნებლის შესახებ ინფორმაცია

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

კომპანიის საქმიანობა

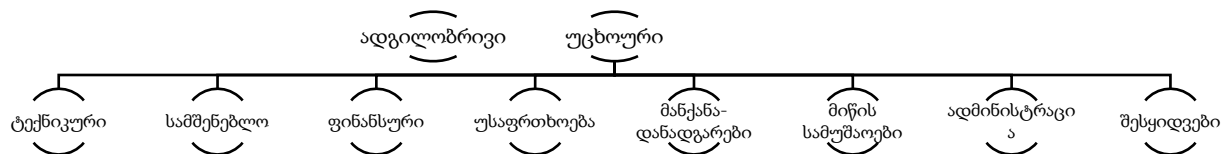
ფილიალმა საქართველოში უკვე განახორციელა რიგი მნიშვნელოვანი პროექტი, მათ შორის:

- 40 კილომეტრიანი წყლის გვირაბის მშენებლობა აჭარაში, შუახევში;
- 2017 წლის აგვისტოს თვეში კომპანიამ გაიმარჯვა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში და იკისრა ვალდებულება ბათუმის 13-კილომეტრიანი შემოვლითი გზის მშენებლობაზე (შემდგომში: პროექტი). პროექტის ფარგლებში კომპანიამ უნდა ააშენოს 2-ზოლიანი ასფალტის გზა, 19 სახიდე გასასვლელი, 4 სატრანსპორტო კვანძი, 5 გვირაბი და 57 წყალგამტარი მილი;
- 2018 წლის 3 დეკემბერს სს „ფოლათ იოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთ“-ის ფილიალმა საქართველოში გააფორმა მეორე სტრატეგიული მნიშვნელობის ხელშეკრულება საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელიც გულისხმობს გრიგოლეთი-ქობულეთის მაგისტრალის მშენებლობას (სექცია კმ 00+00-კმ 14+000 ე-70). მშენებლობის პროექტი, 4-ზოლიანი ასფალტ-ბეტონის გზის, 22 სახიდე გასასვლელის, 4 სატრანსპორტო კვანძის, წყალგამტარი მილების და მიწისქვეშა გასასვლელების მშენებლობას ითვალისწინებს;
- გრიგოლეთი-ქობულეთის გზის მშენებლობას ევროპის საინვესტიციო ბანკი აფინანსებს, აღნიშნული პროექტი ხელს შეუწყობს გზაზე მზარდი სატრანსპორტო ნაკადების გამტარუნარიანობას, უსაფრთხო საავტომობილო მგზავრობას და შეუფერხებელ სატრანზიტო მიმოსვლას.
- 2021 წლის ბოლოს კომპანიამ გაიმარჯვა შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების გამოცხადებულ ტენდერში და 2022 წელს დაიწყო მუშაობა ქ. ყვარლის წყალმომარაგება-წყალარინების სისტემის რეაბილიტაციისა და მშენებლობის სამუშაოები.

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

კომპანიის სტრუქტურა

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



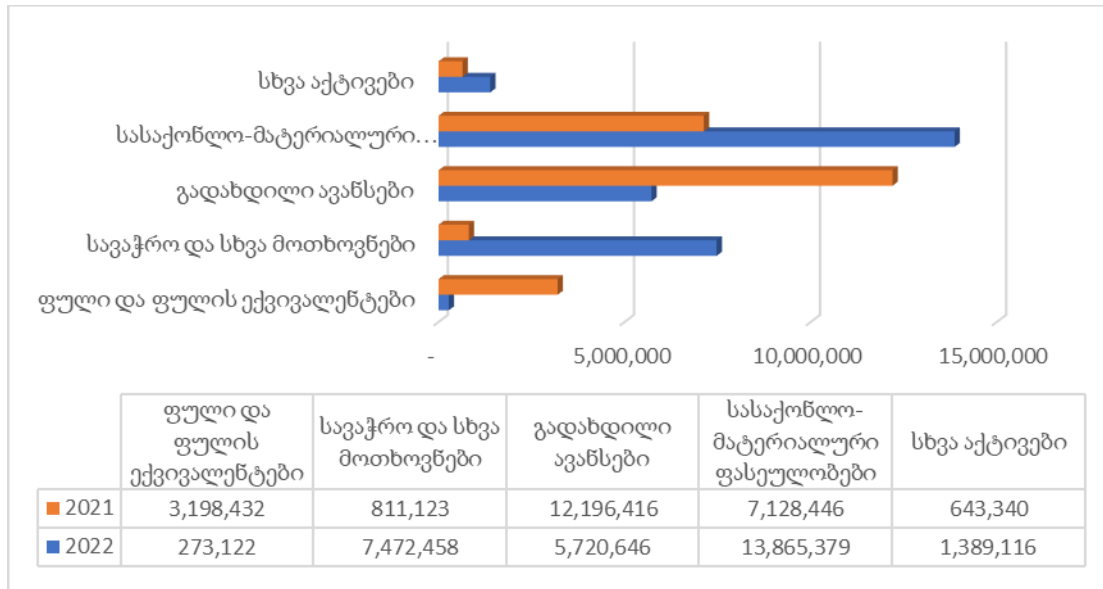
კომპანიის პერსონალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე პერსონალის გამოცდილება, პროფესიონალიზმი და შრომისმოყვარეობა მნიშვნელოვანია. 2022 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 489 ადამიანი. ჩვენი საქმიანობა მოითხოვს სპეციფიკურ ცოდნასა და გამოცდილებას, აქედან გამომდინარე კადრების მნიშვნელოვანი ნაწილი არის მოწვეული თურქეთიდან.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

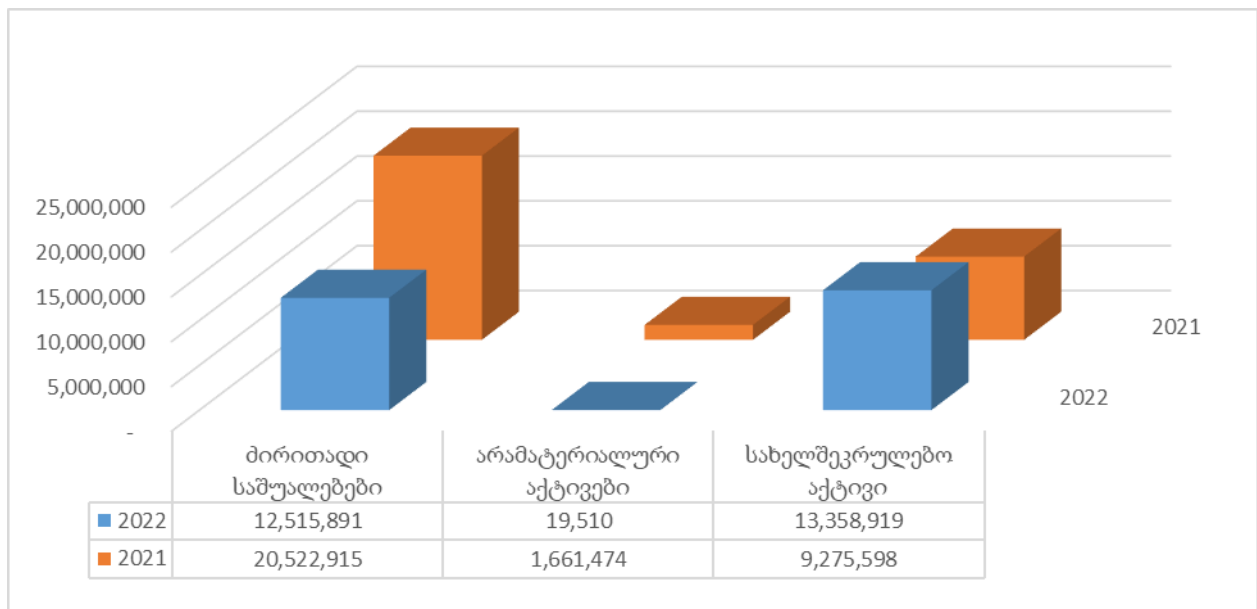
კომპანიის აქტივები კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

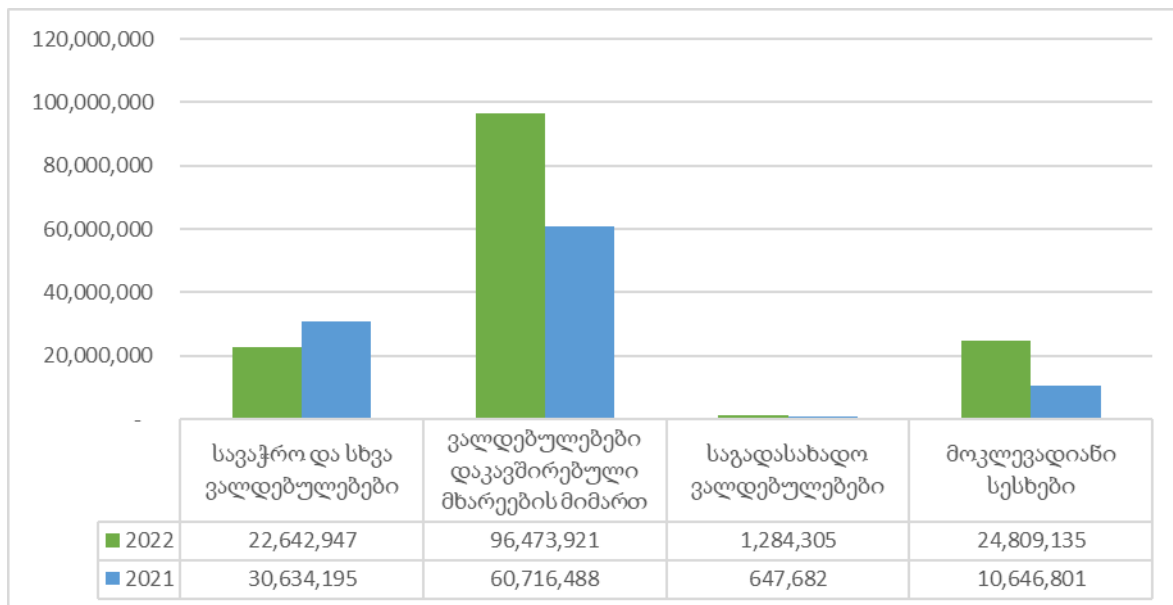
2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



*თანხები მოცემულია ლარში

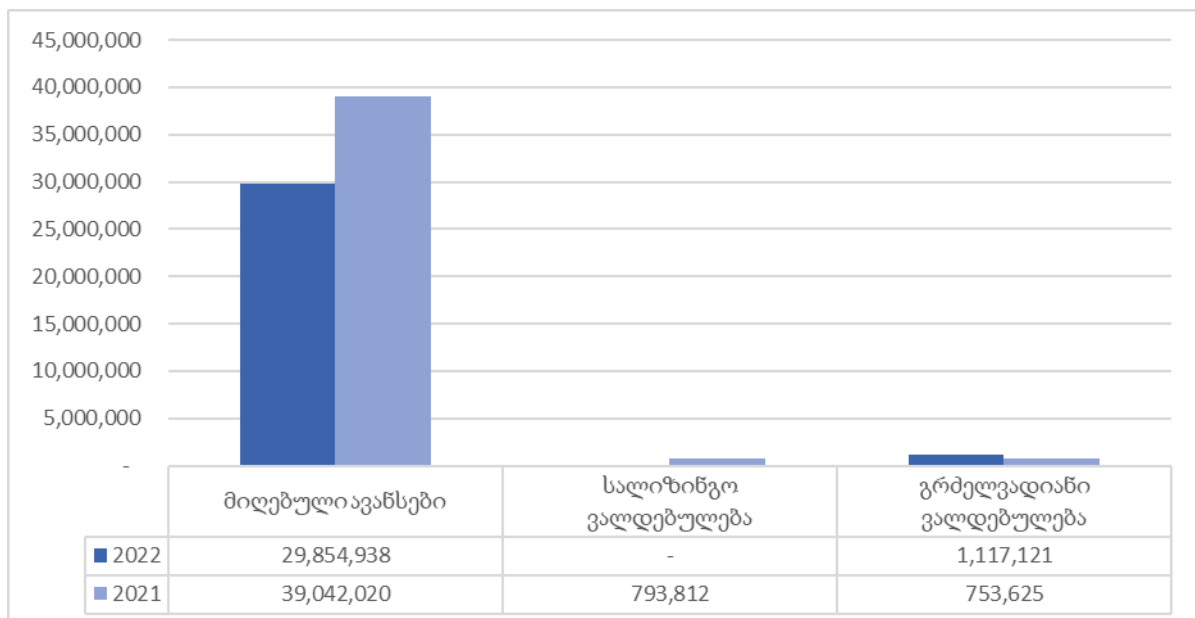
კომპანიის ვალდებულებები, აქტივების მსგავსად, კლასიფიცირებულია გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებად.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



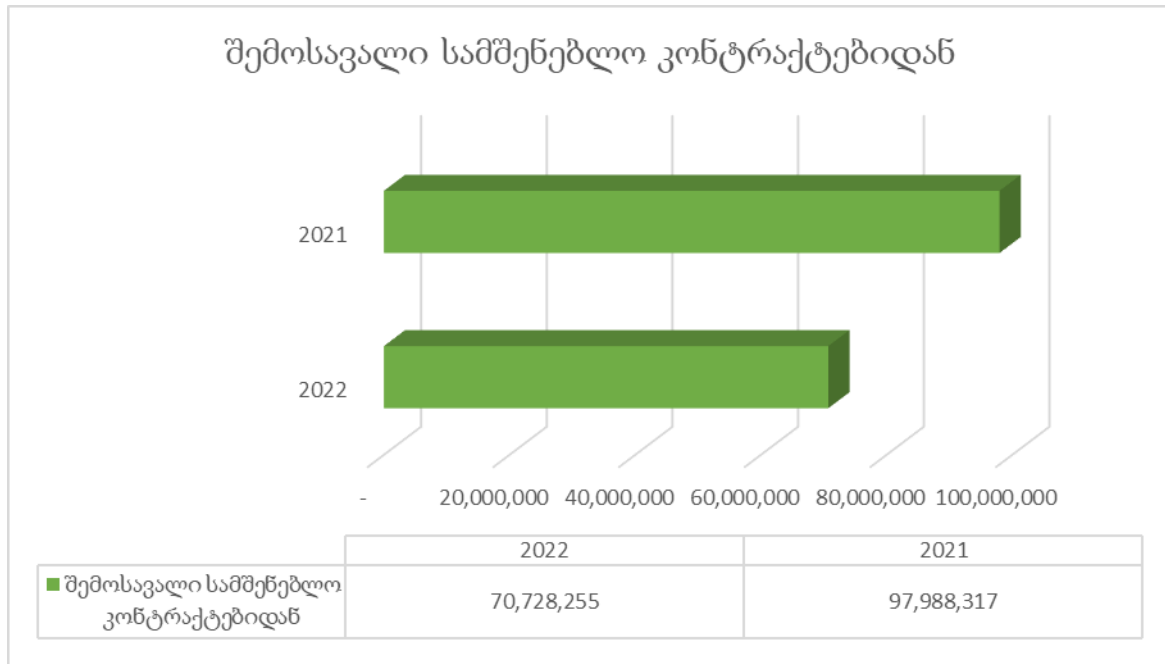
*თანხები მოცემულია ლარში

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



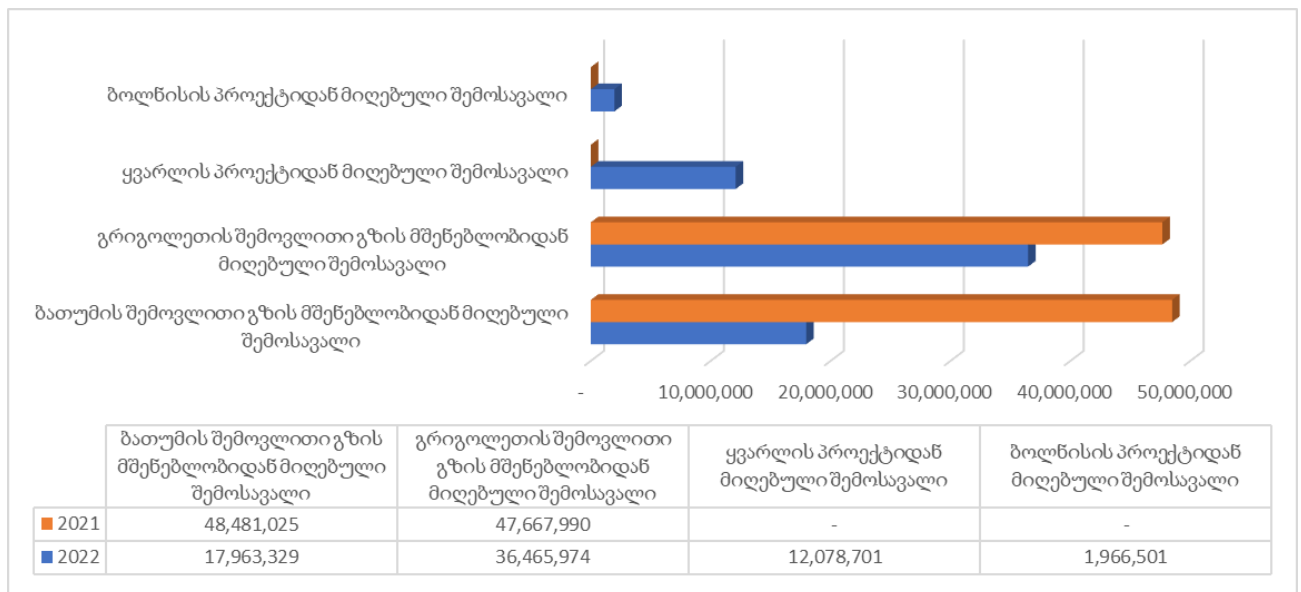
*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2022 და 2021 წლებში იყო შემდეგი:



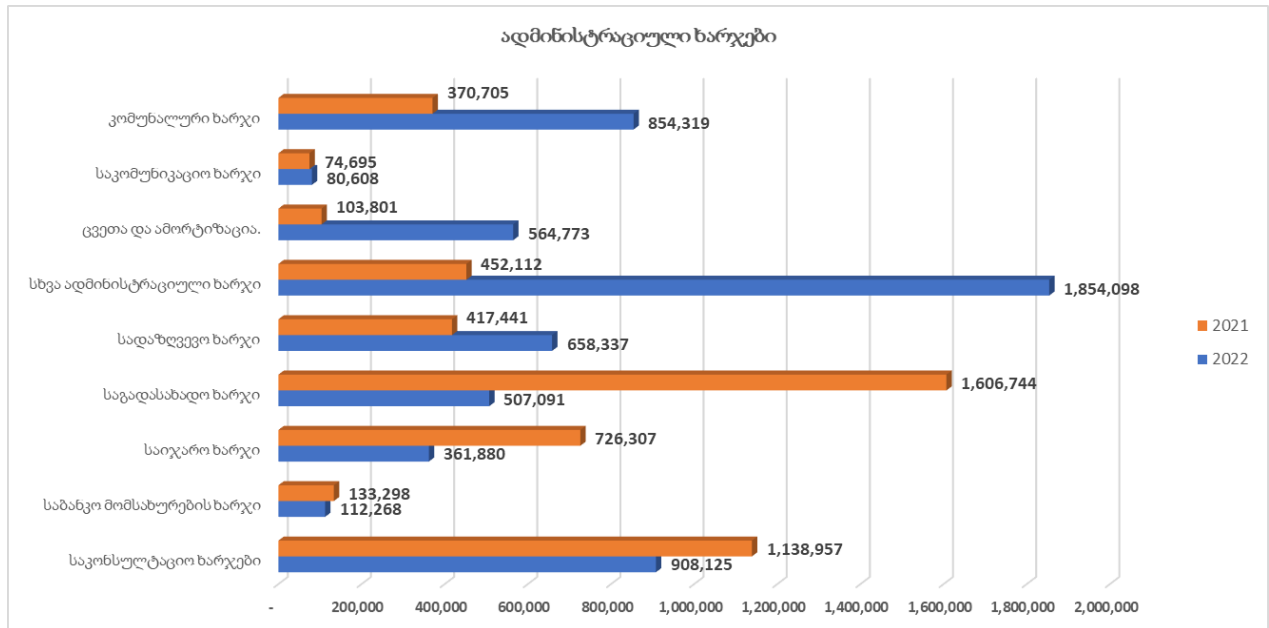
*თანხები მოცემულია ლარებში

კომპანიის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან პროექტების მიხედვით 2022 და 2021 წლებში წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ გრაფიკზე:



*თანხები მოცემულია ლარებში

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2022 წელს შეადგინა 5,901,499 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 5,024,060 ლარი.



*თანხები მოცემულია ლარებში

განვითარების გეგმები

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

31.12.2022	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	273,122	-	273,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	7,472,458	-	7,472,458
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	13,358,919	13,358,919
გადახდილი ავანსები	-	-	5,720,646	-	5,720,646
სხვა აქტივები	-	-	1,389,116	-	1,389,116
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	14,855,342	13,358,919	35,938,386
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	22,642,947	-	22,642,947
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-	96,473,921	-	96,473,921
მიღებული ავანსები	-	-	-	29,854,938	29,854,938
მიღებული სესხები	-	-	24,809,135	-	24,809,135
სალიზინგო ვალდებულება	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	1,117,121	1,117,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	143,926,003	30,972,059	174,898,062
წმინდა პოზიცია	-	-	(129,070,661)	(17,613,140)	(146,683,801)

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

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

როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივების სავალუტო რისკის მართვისთვის.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადების თარიღი:

15 თებერვალი, 2024

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივების სავალუტო რისკის მართვისთვის.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადების თარიღი:

15 თებერვალი, 2024

ფილიალის დირექტორის მინდობილი პირი:

გუნეი ბელთირ

