

შპს ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შინაარსი

გვერდი

მმართველობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს:	2-3
მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება .	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.	6
ფულად სახსრების მოძრაობის უწყისი.	7
1. <u>ზოგადი ინფორმაცია</u>	8
2. <u>მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები</u>	9
3. <u>ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.</u>	15
4. <u>კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები</u>	16
5. <u>შემოსავალი</u>	19
6. <u>გაყიდვების ღირებულება</u>	19
7. <u>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	19
8. <u>ძირითადი საშუალებები</u>	20
9. <u>მარაგები</u>	20
10. <u>სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები</u>	20
11. <u>წინასწარი გადახდა</u>	21
12. <u>ფულადი სახსრები</u>	21
13. <u>სავაჭრო და სხვა გადასახადები</u>	21
14. <u>ფინანსური ინსტრუმენტები</u>	21
15. <u>საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.</u>	23

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც კეთილსინდისიერად წარმოადგენს შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს დამტკიცდა

ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით


გიორგი ჯაპარიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2024 წელი


ნატა მუზიგულაშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

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

	შენიშვნები	2 022	2 023
შემოსავალი	5	53 960 815	11 940 489
გაყიდვების ღირებულება	6	- 29 507 128	- 7 503 048
საერთო მოგება		24 453 562	4 437 441
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	- 2 550 562	- 1 511 952
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		45 506	25 507
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), ნეტო		- 365 051	- 7 611
მოგება გადასახადის მიღებამდე		21 583 455	2 943 385
მოგების გადასახადი		- 5 849	
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		21 577 506	2 943 385
სულ წლის სრული შემოსავალი		21 577 506	2 943 385

ხელმოწერის სახელით:

გორგი ჯაფარიძე
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 30 სექტემბერი 2024 წელი

ნატა მუხიგულაშვილი
 ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
 30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

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

შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8	4 301 279
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 301 279	4 879 843
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	9	993 446
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	10	400 594
წინასწარ გადახდა	11	182 107
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები	12	799 891
სულ მიმდინარე აქტივები	2 356 038	9 700 075
სულ აქტივები	6 677 317	14 579 918
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მფლობელთა კაპიტალი		
გაუნაწილებელი შოგება	5 577 731	8 521 116
სულ მფლობელთა კაპიტალი	5 577 731	8 521 116
ვალდებულებები		
ვაჭრობისა და სხვა გადასახადები	13	914 133
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	185 452	
სხვა ვალდებულებები		3 790 593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 099 585	6 058 803
სულ ვალდებულებები	1 099 585	6 058 803
სულ მფლობელთა საერთო კაპიტალი და ვალდებულებები	6 677 316	14 579 918

ხელმოწერების სახელით:

გიორგი ჯუღუშვიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2024 წელი

ნატა მუხიგულაშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2024 წელი

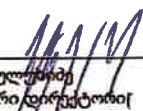
შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქციონ

**კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

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

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	21 577 731	21 577 731
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(16 000 000)	(16 000 000)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	5 577 731	5 577 731
წლის სრული შემოსავალი	-	2 983 385	2 983 385
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	8 521 116	8 521 116

ხელმოწერების სახელით:


გიორგი გულესკაია
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2024 წელი


ნატა მუმბულაშვილი
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

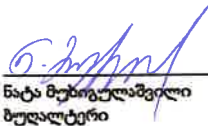
ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

	2022	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ანაზღაურება	63 908 301	11 461 517
მომწოდებელთა ანაზღაურება	37 010 881	6 896 281
თანამშრომელთა ანაზღაურება	2 450 527	2 395 027
ნაღდი ფულის გენერირება საოპერაციო საქმიანობიდან	24 446 893	2 170 209
გადახდილი პროცენტები	230 561	-
ქონების გადასახადი, ქარხანა და დანადგარები	-	-
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები	6 413 034	1 117 928
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული	17 803 298	1 052 281
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო აქტივობები		
სესხის გაცემა	-	30 000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	968 899	1 214 810
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	66 479
გაცემული სესხის დაფარვა	-	59 619
მიღებული პროცენტები	-	18 708
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი ნაღდი ფული	- 968 899	1 100 004
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური		
სესხის აღება	2 000 000	-
სესხის დაფარვა	2 034 509	-
გადახდილი დივიდენდები	16 000 000	-
ფინანსური საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები	- 16 034 509	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი	-	9 500
წმინდა მატება/ (მეცხირება) ნაღდ ფულში და მის ექვივალენტში	799 891	57 223
ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის		799 891
ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	799 891	742 668

ხელმძღვანელობის სახელით:


 გიორგი ჯაფარიძე
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 30 სექტემბერი 2024 წელი


 ნატა მზიკვაშვილი
 ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
 30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქციონი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქციონი ("კომპანია") დაფუძნდა 2022 წლის 09 მარტს საქართველოში შპს ულტრა ინვესტიისა და შპს ანაგი ქონსტრაქციონის მიერ. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეთა წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	31 დეკემბერი 2023 %
შპს „ულტრა ინვესტი“	50.0%
შპს „ანაგი ქონსტრაქციონი“	50.0%

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია საქართველო, თბილისი, შთაწმინდის რაიონი, კოსტავას ქ., N 37-39.

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა

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

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

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

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

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

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

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

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

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ეხება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანაა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შევიდა, როდესაც ისინი ჩაითვალა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიას ძირითადი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოქმადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

31 დეკემბერი
2023

ლარი / 1 აშშ დოლარი
ლარი / 1 ევრო

2.6894
2.9753

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის
განაკვეთი

მანქანა-დანადგარები
ავტო-ტრანსპორტი
შენობა-ნაგებობები
საოფისე ტექნიკა

20%
20%
5%
20%

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

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

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

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

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

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

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. რომელიც ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით აწინასწარმეტყველებს მყისიერი ეფექტი. ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებით ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც მიზნისათან

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

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

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

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

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

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

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქტორი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

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

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

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

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

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

- აქტივის ნაწილი ვადაგადაცილებულია და გადახდის დაგვიანება ვერ აიხსნება ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეცოვნებით;
- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიას მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა გაუარესებული საბაზრო პირობების გამო.

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

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

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიიწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას (მაგალითად, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდება და სარეზერვო ანგარიში შესწორდება მოგება-ზარალის მეშვეობით. ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვის მიმართ

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ამოღების ყველა პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ, უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღირიცხება წლის მოგება-ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშში.

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

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

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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს სამშენებლო მომსახურებიდან.

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

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

ურთიერთობათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთობათვლა და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

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

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

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

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის

1 იანვარი 2023

1 იანვარი 2023

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები

შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები

შესწორება სტანდარტში ჩაის 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)

1 იანვარი 2023

სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ბასს 8)

1 იანვარი 2023

სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)

1 იანვარი 2023

მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)

1 იანვარი 2022

შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებაზე მიღებული შემოსავალი

1 იანვარი 2022

შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“

1 იანვარი 2022

შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები

1 იანვარი 2022

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი

1 იანვარი 2023

შესწორება სტანდარტში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტიორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.

თარიღს დაადგენს ბასსს

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

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ითხოვს საანგარიშო დღეს გააიხიეფი. ვალდებულებები აღრიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა საგადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქტენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

5. შემოსავალი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023
შემოსავალი სამშენებლო სამონტაჟო საქმიანობიდან	11 940 189
ჯამი	11 940 489

6. გაყიდვების ღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	404 183
სახელფასო ხარჯები	1 227 122
მარაგების ღირებულება	2 370 811
ტექნიკით მომსახურება	2 664 622
მომსახურების ღირებულება	681 380
იჯარის ხარჯი	154 929
ჯამი	7 503 048

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023
სახელფასო ხარჯები	1 197 550
საკონსულტაციო ხარჯები	154 811
ცვეთა და ამორტიზაცია	11 424
საგადასახადო ხარჯები	45 906
იჯარი ხარჯი	43 249
სხვა ხარჯი	
ჯამი	1 511 952

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქტენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	157 641	3 578 061	80 391	695 905	4 511 998
შემოსვლა	46 070	1 075 459	4 859	73 370	1 199 759
გასვლა		74 528	946	144 162	219 635
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	203 711	4 578 992	84 304	625 113	5 492 121
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერი		176 107	9 685	24 771	210 563
ცვეთა წლის განმავლობაში	28 005	304 950	22 588	60 066	415 608
ცვეთის შემცირება გაყიდვებზე		6 256	102	7 535	13 893
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერი	28 005	474 800	32 171	77 302	612 278
წმინდა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	157 641	3 401 954	70 706	671 134	4 301 435
წმინდა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	175 706	4 104 192	52 133	547 811	4 879 843

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023
სამშენებლო ინვენტარი	155 319
ნედლეული და მასალები	1 427 075
საწვავი	12 727
ჯამი	1 595 121

10. სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6 521 648
ჯამი	6 521 648

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართული ლარში

11. წინასწარი გადახდა

	31 დეკემბერი 2023
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისთვის	840 638
ჯამი	840 638

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში	742 668
ჯამი	742 668

13. სავაჭრო და სხვა გადასახადები

	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2 152 075
ხელფასები	116 134
ჯამი	2 268 209

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

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

	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	742 668
სავაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრები	6 521 648
ფინანსური სახსრები სრულად	7 264 316
	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	2 268 209
სხვა ვალდებულებები	3 790 593
ფინანსური ვალდებულებები სრულად	6 058 803

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

შპს ანაგი ინფრა კონსტრუქშენ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან

2023 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)

ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

უცხოური ვალუტის რისკი—რისკი წარმოადგენს როსკს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ რეზულტატზე. აღნიშნული შესაძლოა იქნეს გამოწვეული გაცვლითი კურსის ცვლილებით იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია ტავის საქმიანობის ქრისლში იყენებს უცხოურ ვალუტას. კომპანიის ხელთ არ არსებობს არანაირი მექანიზმი, რომელიც მას თავიდან ააცილებს უცხოური ვალუტის ბრუნვის შედეგად რისკის დადგომის საკითხს.

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

შეზღუდვები ანალიზის ქრისლში

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

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

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

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

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

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

15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი პერიოდი

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, მნიშვნელოვანი პირობები არ არის გათვალისწინებული.