

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ პარტნიორს (პარტნიორის უფლებამოსილების განმარტებულ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს)

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიამ“ სახელმწიფო გრანტით (დაფინანსებით) შექმნილ ძირითად საშუალებას, მის საკუთრებაში არსებობისა და ექსპლუატაციის პერიოდში, დაარიცხა ცვეთა 2,112,966 ლარის ოდენობით (2022 წელი 1,162,566 ლარი; 2023 წელი 582,168 ლარი; 2024 წელი 368,232 ლარი), რომელიც არაა აღიარებული მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, რაც ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებიდან გადახვევაა. საბუღალტრო ჩანაწერებიდან ჩანს, რომ თუ ხელმძღვანელობა აღნიშნულ თანხებს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ასახავდა, მოცემული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წლიური ზარალი შემცირდებოდა 368,232 ლარის ოდენობის (2023 წელი 582,168 ლარით). 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაგროვილი ზარალი და გადავადებული შემოსავალი (სახელმწიფო დაფინანსება) წარდგენილი იქნებოდა 2,112,966 ლარით (2022 წელი 1,162,566 ლარით; 2023 წელი 1,744,734 ლარით) ნაკლები ოდენობით.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშნიდან ჩანს კომპანია იჯაროდან წარმოშობილ მოთხოვნებს არ განიხილავს გაუფასურებულად და მათ მიმართ არ აღიარებს საკრედიტო ზარალს. ეს მიდგომა არ არის ფასს სტანდარტების შესაბამისი. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ გაუფასურების რეზერვის ნაშთში და, აუცილებლობის შემთხვევაში, როგორი გავლენა ექნებოდა კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ინფორმაციაზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელ-

ბი ვართ შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2024 წლის 24 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ მიერ მომზადებულ მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც საქმიანობის მიმოხილვის სახით მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ამასთან საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ კანონით მოთხოვნილი მოსაზრება წარმოდგენილია წინამდებარე დასკვნის ქვესათაურში - „მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კანონის მიხედვით შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება კანონით განსაზღვრული საქმიანობის ანგარიშის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორი

რევაზ ძაძამია

29 სექტემბერი 2025 წ.

Revaz
Dzadzamia
01025004983



Digitally signed
by Revaz
Dzadzamia
Date: 2025.09.29
17:52:44

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.	11
ზოგადი ინფორმაცია	11
მომზადების საფუძვლები	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.	11
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.	18
მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას და შეფასების გაურკვეველობა.	19
ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	20
ძირითდი საშუალებები.	24
საინვესტიციო ქონება.	25
არამატერიალური აქტივები.	26
გრძელვადიანი მოთხოვნები.	26
ფული და ფულის ექვივალენტები.	26
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	27
სასაქონლო მატერიალური მარაგი.	29
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.	29
სახელშეკრულებო ვალდებულებები.	29
სახელმწიფო დაფინანსება და სახელმწიფო დახმარება.	30
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.	30
სხვა შემოსავალი.	31
სხვა ხარჯები.	31
ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.	32
კაპიტალის მართვა	34
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.	34
აუდიტორის ანაზღაურება.	35
სასამართლო დავები.	35
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.	35
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
საქმიანობის მიმოხილვა	38

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	89,256,053	121,548,997	266,398,785
საინვესტიციო ქონება	8	13,441,135		
არამატერიალური აქტივები	9	9,281	2,978	2,978
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	28,095,921		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		130,802,389	121,551,975	266,401,763
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	11	8,339,283	5,189,548	4,705,779
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,396,753	5,796,881	733,764
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	13	698,238	100,470	60,186
საგადასახადო აქტივი		1,359,120	408,123	1,640,782
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,793,394	11,495,022	7,140,511
სულ აქტივები		142,595,784	133,046,997	273,542,274
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		97,833,175	105,505,504	144,167,440
გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი)		(10,037,467)	(8,380,706)	(5,809,797)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი		2,402,351		
სულ საკუთარი კაპიტალი		90,198,059	97,124,798	138,357,643
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,848,820	505,835	1,091,191
გადახდილი ავანსიდან ჩათვლილი დღგ		2,921,593		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,770,413	505,835	1,091,191
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	894,233	1,889,057	2,249,766
სახელმწიფო დაფინანსება	16	35,733,079	33,527,307	131,843,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,627,312	35,416,364	134,093,441
სულ ვალდებულებები		52,397,724	35,922,199	135,184,631
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		142,595,783	133,046,997	273,542,274

დირექტორი

ბუღალტერი

ბაქარ ჩიტაია

გოზა მამუკაძე

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	89,256,053	121,548,997	266,398,785
საინვესტიციო ქონება	8	13,441,135		
არამატერიალური აქტივები	9	9,281	2,978	2,978
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	28,095,921		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		130,802,389	121,551,975	266,401,763
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	11	8,339,283	5,189,548	4,705,779
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,396,753	5,796,881	733,764
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	13	698,238	100,470	60,186
საგადასახადო აქტივი		1,359,120	408,123	1,640,782
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,793,394	11,495,022	7,140,511
სულ აქტივები		142,595,784	133,046,997	273,542,274
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		97,833,175	105,505,504	144,167,440
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(10,037,467)	(8,380,706)	(5,809,797)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი		2,402,351		
სულ საკუთარი კაპიტალი		90,198,059	97,124,798	138,357,643
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,848,820	505,835	1,091,191
გადახდილი ავანსიდან ჩათვლილი დღგ		2,921,593		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,770,413	505,835	1,091,191
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	894,233	1,889,057	2,249,766
სახელმწიფო დაფინანსება	16	35,733,079	33,527,307	131,843,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,627,312	35,416,364	134,093,441
სულ ვალდებულებები		52,397,724	35,922,199	135,184,631
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		142,595,783	133,046,997	273,542,274

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია



ბუღალტერი

გოჩა მამუჭაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	2,305,293	2,934,396
სხვა შემოსავალი	18	308,758	700,470
მარაგების ხარჯი		(545,787)	(498,597)
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2,923,502)	(2,527,977)
გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		(615,324)	(2,667,493)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ზარალი		(109,658)	-
ფინანსური აქტივების და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ზარალი		(50,317)	(387,266)
სხვა ხარჯები	19	(809,562)	(763,252)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(2,440,098)	(3,209,720)
ფინანსური შემოსავალი		783,336	638,812
მოგება დაბეგვრამდე		(1,656,762)	(2,570,908)
წლის მოგება		(1,656,762)	(2,570,908)
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას რეკლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში მომდევნო პერიოდებისთვის			
გადაფასების ნამეტის ცვლილებები		2,402,351	
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,402,351	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		745,589	(2,570,908)

დირექტორი

ბუღალტერი

ბაქარ ჩიტაია

გოჩა მამუჭაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	2,305,293	2,934,396
სხვა შემოსავალი	18	308,758	700,470
მარაგების ხარჯი		(545,787)	(498,597)
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2,923,502)	(2,527,977)
გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		(615,324)	(2,667,493)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ზარალი		(109,658)	-
ფინანსური აქტივების და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ზარალი		(50,317)	(387,266)
სხვა ხარჯები	19	(809,562)	(763,252)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(2,440,098)	(3,209,720)
ფინანსური შემოსავალი		783,336	638,812
მოგება დაბეგვრამდე		(1,656,762)	(2,570,908)
წლის მოგება		(1,656,762)	(2,570,908)
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას რეკლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში მომდევნო პერიოდებისთვის			
გადაფასების ნამეტის ცვლილებები		2,402,351	-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,402,351	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		745,589	(2,570,908)

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია



ბუღალტერი

გოჩა მამუჭაძე



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	144,167,440	(5,780,679)	-	138,386,761
შეცდომის შესწორება		(29,118)		(29,118)
შესწორებული ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	144,167,440	(5,809,797)	-	138,357,644
წლის მოგება		(2,570,908)		(2,570,908)
მესაკუთრის შენატანი/ამღება	(38,661,936)			(38,661,936)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	105,505,504	(8,380,705)	-	97,124,799
წლის მოგება		(1,656,762)		(1,656,762)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			2,402,351	2,402,351
მესაკუთრის შენატანი/ამღება	(7,672,329)			(7,672,329)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97,833,175	(10,037,467)	2,402,351	90,198,059

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია

ბუღალტერი

გოჩა მამუჭაძე

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	144,167,440	(5,780,679)	-	138,386,761
შეცდომის შესწორება		(29,118)		(29,118)
შესწორებული ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	144,167,440	(5,809,797)	-	138,357,644
წლის მოგება		(2,570,908)		(2,570,908)
მესაკუთრის შენატანი/ამღება	(38,661,936)			(38,661,936)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	105,505,504	(8,380,705)	-	97,124,799
წლის მოგება		(1,656,762)		(1,656,762)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			2,402,351	2,402,351
მესაკუთრის შენატანი/ამღება	(7,672,329)			(7,672,329)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97,833,175	(10,037,467)	2,402,351	90,198,059

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია



ბუღალტერი

გოჩა მამუქაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,687,408	3,104,739
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,513,655)	(1,483,126)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,782,924)	(2,097,740)
მიღებული პროცენტები	775,084	636,352
გადახდილი გადასახადები	(162,542)	
დაბრუნებული დღგ	5,462,788	1,114,151
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,466,158	1,274,377
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,812,831)	(5,179,779)
გადახდილი ავანსები	(28,236,671)	(4,657,000)
მიღებული სახელმწიფო დაფინანსება	35,733,079	9,046,172
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,316,424)	(790,607)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	3,149,735	483,770
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	5,189,548	4,705,779
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8,339,283	5,189,548

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია

ბუღალტერი

გოჩა მამუქაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,687,408	3,104,739
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,513,655)	(1,483,126)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,782,924)	(2,097,740)
მიღებული პროცენტები	775,084	636,352
გადახდილი გადასახადები	(162,542)	
დაბრუნებული დღგ	5,462,788	1,114,151
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,466,158	1,274,377
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,812,831)	(5,179,779)
გადახდილი ავანსები	(28,236,671)	(4,657,000)
მიღებული სახელმწიფო დაფინანსება	35,733,079	9,046,172
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,316,424)	(790,607)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	3,149,735	483,770
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	5,189,548	4,705,779
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8,339,283	5,189,548

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია



ბუღალტერი

გოჩა მამუჭაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 445409415, შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში 2012 წლის 3 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დამფუძნებელი და მისი კაპიტალის 100%-ის მფლობელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა (სნ 245429200). კომპანიის პარტნიორის უფლებამოსილებას ახორციელებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო (ს/ნ 245429200).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ჟიული შარტავას გამზირი, N 13. კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვასთან, მომსახურებასთან და განხორციელებასთან დაკავშირებული საქმიანობა, მართვა და მენეჯმენტი. კომპანიის დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსგან (შემდგომ- სამინისტრო) მიღებული დაფინანსება. კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში იჯარით გასცემს მის საკუთრებაში არსებულ შენობის ფართებს და სამინისტროდან სარგებლობის უფლებით გადმოცემულ უძრავ ქონებას.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ეხება ერთ საწარმოს - შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიას“

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების უნარი და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია

ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1 ამონაგები

ამონაგები ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის საკუთარი და სარგებლობის უფლებით ფლობილი უძრავი ქონების გაქირავებისა და საოპერაციო იჯარისაგან.

იმის დასადგენად, აღიაროს თუ არა ამონაგები, კომპანია მიჰყვება 5-საფეხურიან პროცესს:

1. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება
2. შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე და შემდეგ
5. ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას.

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხებისა (როგორცაა, მაგალითად დამატებული ღირებულების გადასახადი). მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება მოიცავდეს ფიქსირებულ თანხებს, ცვალებად თანხებს, ან ორივეს.

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ხელშეკრულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც მომხმარებლისგან წინასწარ არის მიღებული ანაზღაურება.

როდესაც კომპანია ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, ხელშეკრულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. სახელშეკრულებო აქტივი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე

3.2 საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში მომსახურების გამოყენებისას ფაქტის დადგომის ან ხარჯის წარმოშობისთანავე.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანია არამატერიალური აქტივების სახით ფლობს შეძენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს და ტყით სარგებლობის უფლებას.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივი აისახება მისი თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

არამატერიალური აქტივის ცვეთადი ღირებულების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად გამოიყენება წრფივი მეთოდი. პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით; ტყით სარგებლობის უფლების - 49 წლით.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება შეძენის თვითღირებულებით ან შექმნით ღირებულებით, იმ დანახარჯების ჩათვლით რომელიც აუცილებელია ძირითადი საშუალების იმ ადგილზე მიტანისა და ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელია აქტივის ექსპლუატაციისთვის ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწა, ასევე ნაგებობების, მანქანა დანადგარების, ოფისის აღჭურვილობისა და ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ჯგუფში გაერთიანებული ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული თანხით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. სხვა ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული ასახულია მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

გადაფასებული თანხები არის სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ეფუძნება გარე პროფესიონალი შემფასებლების მიერ სამ წელიწადში ერთხელ მომზადებულ შეფასებებს, ან უფრო ხშირად, თუ საბაზრო ფაქტორები მიუთითებს სამართლიანი ღირებულების არსებით ცვლილებაზე.

აქტივის გადაფასებით საბალანსო ღირებულების ზრდის შედეგად მიღებული ნამეტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და დაგროვილია საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასებიდან მიღებული ზრდა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული იმავე აქტივის ჩამოფასების აღსადგენად.

აქტივის გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემამცირებელი თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახელწოდების ქვეშ დაგროვილ თანხას.

აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ჩართული გადაფასების ნამეტის ნაშთი გადატანილი იქნება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე. ანალოგიურად მოხდება გადაფასების ნამეტის თანდათანობით გადატანა კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი ცვეთის მეთოდის გამოყენებით. პერიოდის ცვეთის თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება შემდეგი ცვეთის ნორმები:

შენობები - 2%

ნაგებობები - 2-5%

მანქანა დანადგარები - 10%

ოფისის აღჭურვილობა - 10%-20%

ავეჯისა და სხვა ინვენტარი - 8%-12%

სატრანსპორტო საშუალება - 14%-15%

3.5 იჯარა

კომპანია წარმოადგენს მეიჯარეს. მან შეაფასა გადასცემს თუ არა მომხმარებელს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლს.

რადგან საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა არ ხდება, კომპანია თავის იჯარებს აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად.

იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში და შედის ამონაგებში მისი საოპერაციო ხასიათის გამო.

3.6 არამატერიალური აქტივის და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

აქტივის შესაძლო გაუფასურების რაიმე მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში ხდება ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, მაშინ განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი (აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული).

თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, რომელიც არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრება, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ფასდება მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და მოხდება წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა აქტივის იმ საბალანსო ღირებულებამდე (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მოცემული აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული აქტივის გაუფასურების ზარალის აღდგენა უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლების ფორმით) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულების მოდელით ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების (შენობის) ცვეთადი ღირებულება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში განაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი ცვეთის მეთოდის გამოყენებით. შენობისათვის პერიოდის ცვეთის თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება 2 პროცენტის ცვეთის ნორმა.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნით კომპანია იყენებს შემდეგ ორ ფაქტორს:

- ა) ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნული ფაქტორების გამოყენებით კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, რომელიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, საიჯარო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებს.

აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, როდესაც იგი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის ან როდესაც კომპანია გადასცემს ფინანსურ აქტივს და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკებსა და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და საწყისი შეფასება

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელზეც დამატებული ან გამოკლებულია გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტად განსაზღვრულისა, კლასიფიცირდება როგორც „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, ან „შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, ან „შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას გააჩნია მხოლოდ შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული კატეგორიის ფინანსური აქტივები სავაჭრო მოთხოვნების, საიჯარო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივების სახით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ აქტივები აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს:

- საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი

ასეთი ქტივები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ გამოიყენება, თუ დისკონტირების ეფექტი

არაარსებითია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია საკრედიტო რისკის შეფასებისას და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას განიხილავს ინფორმაციის ფართო სპექტრს, მათ შორის წარსულის მოვლენებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრული და დასაბუთებული პროგნოზებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შემოდინებაზე.

მომავალზე ორიენტირებული მიდგომის გამოყენებისას, განასხვავებენ:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელთა საკრედიტო ხარისხი მნიშვნელოვნად არ გაუარესებულა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ან რომლებსაც აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი („კატეგორია 1“) და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელთაც მნიშვნელოვნად გაუარესდა საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდეგ და რომელთა საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი („კატეგორია 2“).
- „მე-3 კატეგორია“ მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვთ გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ანგარიშგების თარიღისთვის.

საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა კომპანიის ყველა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებს შორის, რომლებსაც ის რეალურად ელის.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას აფასებს ინდივიდუალურ საფუძველზე, რადგან მომხმარებლების რაოდენობა მცირეა და მისთვის ცნობილია მომხმარებლების ინდივიდუალური საკრედიტო რისკის მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებულია გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის, გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული საგადასახადო ხარჯი მოიცავს მოგების მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არ არის აღიარებული სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადის გაანგარიშება ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კოდექსს, რომელიც ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, კომპანიას არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავებული

გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლისათვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა გადასახადების“ სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგების განყოფილებაში.

3.11 ფულადი სახსრები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ფულად სახსრებში იგულისხმება ნაღდი ფული და დეპოზიტები მოთხოვნამდე.

3.12 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2024-2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

3.13 სახელმწიფო გრანტები

კომპანია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსგან იღებს დაფინანსებას, რომელიც ხმარდება სამინისტროსთან შეთანხმებული პროექტების განხორციელებას. სახელმწიფოსგან მიღებული დაფინანსება აღირიცხება როგორც სახელმწიფო გრანტი.

სახელმწიფო გრანტები არის სახელმწიფოს მიერ გაწეული დახმარება საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

მიღებული სახელმწიფო გრანტები დაკავშირებულია აქტივებთან, რომელიც კომპანიას იმისათვის ეძლევა, რომ შეიძინოს, შექმნას, ააშენოს ან რაიმე სხვა გზით მოიზიდოს გრძელვადიანი აქტივები. გრანტი შესაძლოა ითვალისწინებდეს დამატებით პირობებსაც, რომლებიც განსაზღვრავს აქტივის სახეობას, განლაგებას, მათი შეძენის ან ფლობის პერიოდს.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება სამართლიანი ღირებულებით, გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით სახელწოდებით „სახელმწიფო დაფინანსება“. გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ცვეთადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ცვეთის ხარჯის შემცირების გზით.

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული იყო უზუსტობა. დაშვებული შეცდომების გასწორების მიზნით მოხდა ადრე წარდგენილი მუხლების გადაანგარიშება და არასორად აგრეგირებული და კლასიფიცირებული მუხლების შესწორება.

შესადარისი პერიოდის შეცდომების გასწორების შედეგი შემდეგია:

მუხლის დასახელება	შეცდომის ხასიათი	2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება		2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება	
		ადრე წარდგენილი თანხა	შესწორებული	ადრე წარდგენილი თანხა	შესწორებული
მოკლევადიანი მოხონებები	მუხლის რეკლასიფიკაცია	5,732,268		1,020,350	
დარიცხული მოთხოვნები		56,524		54,065	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			5,796,881		733,764
საგადასახადო აქტივი	გამოტოვებული უსასყიდლო მიწოდების დღგ და მოგების გადასახადის აღიარება (2022 წ. - 32153.65 ლარი; 2023 წ. - 35077 ლარი)	464,063	396,832	1,329,243	1,640,782
ძირითადი საშუალებები	მუხლები იყო არასწორად აგრეგირებული. გამოტოვებული მშენებლობის დანახარჯის აღიარება	121,489,268	121,549,014	266,401,763	266,398,785
არამატერიალური აქტივები	2023 წელს 627207 ლარი		2,978		2,978
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		64			
დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	მუხლის რეკლასიფიკაცია	2,394,825		3,340,950	
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		504,423		1,091,191
	სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,889,057		2,249,766
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	გამოტოვებული უსასყიდლო მიწოდების დღგ და მოგების გადასახადის აღიარება (2022 წ. - 29,118 ლარი; 2023 წ. - 35077 ლარი); სასამართლოსთვის გადახდილი სახელმწიფო ბაჟით ხარჯის შემცირება და გადატანა წინასწარ გადახდებში (2022 წ. - 3,036 ლარი; 2023 წ. - 5050 ლარი); გამოტოვებული	(8,395,558)	(8,380,705)	(5,780,679)	(5,809,797)

	პირგასამტეხლოს აღიარება შემოსავალში (2023 წ. 79064 ლარი)				
წლის მოგება (სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში)	ზედა სტრიქონში აღწერილი გარემოება	(2,614,878)	(2,570,908)		

ფინანსური ინფორმაციის მომხმარებელთათვის ანგარიშგების აღქმადობის გასაუმჯობესებლად, ხელმძღვანელობამ შეცვალა წინა პერიოდში გამოყენებული მიდგომა და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მოგება-ზარალის მუხლების წარდგენისათვის აირჩია ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით დაჯგუფება და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენისათვის პირდაპირი მეთოდის გამოყენება.

5. მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას და შეფასების გაურკვევლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აკეთებს რიგ განსჯას, შეფასებას და დაშვებას აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარებისა და შეფასების შესახებ.

მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები

ქვემოთ მოცემულია მენეჯმენტის მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას მიღებული გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამორტიზაციადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა და ნარჩენი ღირებულებები

მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილავს ამორტიზაციადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების შეფასებას, აქტივების მოსალოდნელი სარგებლიანობის საფუძველზე. ამ შეფასებებში გაურკვევლობა დაკავშირებულია იმასთან, რომ კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობის ჯგუფში აღრიცხული ფართები წარმოადგენს კომპანიისათვის სარგებლობის უფლებით გადაცემული აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების ნაწილს და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა დამოკიდებულია სარგებლობაში გადმოცემული ქონების მესაკუთრის მიერ არსებული სახით შენარჩუნების ვადაზე.

უსასყიდლო სარგებლობაში გადმოცემული ქონებით სარგებლობის უფლების შეფასება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ბრძანების შესაბამისად მოთხოვნამდე ვადით კომპანიას უსასყიდლო სარგებლობაში აქვს მიღებული უძრავი და მოძრავი ქონება. სარგებლობის ვადაში არსებული განუსაზღვრელობისა და ქონების უსასყიდლოდ სარგებლობიდან მოსალოდნელი სარგებლის შესაფასებლად დაკვირვებადი მონაცემების არარსებობის გამო, ვერ შეფასდა აქტივებით სარგებლობის უფლება და შესაბამისი გადავადებული შემოსავალი. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგების სწორად გაგებისათვის კომპანია შემოიფარგლა სახელმწიფო დახმარების ფორმისა და სიდიდის აღწერით (იხ.შენიშვნა 16)

6. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

6.1. 2024 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ცვლილებები

ბასს (IAS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“

2020 წლის იანვარში და 2020 წლის ივლისში, ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“. ცვლილება განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად ეფუძნება მხოლოდ გადახდის თარიღის 12 თვით გადავადების უფლებას. საწარმოს უფლება, ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე 12 თვით მაინც, რეალური უნდა იყოს და ეს უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აღნიშნულ უფლებაზე გავლენას ახდენს მხოლოდ პირობები („კოვენანტები“), რომლებიც საწარმომ უნდა შეასრულოს ანგარიშგების თარიღამდე.

2022 წლის 31 ოქტომბერს ბასს-მა გამოაქვეყნა ცვლილება ბასს 1-ში „გრძელვადიანი ვალდებულებები პირობებით“, რომლებითაც განმარტა ის, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე პირობები, რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდიდან არაუგვიანეს თორმეტი თვის ვადაში. ცვლილების მიხედვით პირობები, რომლებიც შესასრულებელია საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე. თუმცა, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება პირობების შესახებ, რათა მომხმარებლებს დაეხმარონ გააცნობიერონ რისკი იმისა, რომ ეს ვალდებულებები შეიძლება გადასახდელი გახდეს ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში

ბასს-ის მიერ 2022 წლის სექტემბერში ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები გამყიდველი მოიჯარისგან მოითხოვს უკუიჯარის პირობით გაყიდვის დროს წარმოშობილი ცვლადი საიჯარო გადასახდელები აღრიცხოს შემდეგნაირად:

თავდაპირველი აღიარებისას, ცვლადი საიჯარო გადასახდელები უნდა ჩაირთოს უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციიდან წარმოქმნილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

აღიარების შემდეგ საიჯარო ვალდებულების შემდგომი აღრიცხვისთვის გამოიყენება ზოგადი მოთხოვნები ისე, რომ არ მოხდეს სარგებლობის შენარჩუნებულ უფლებასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის აღიარება.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“. ცვლილებები მოითხოვს საწარმოს (მყიდველი) მიერ ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ინფორმაციის გამჟღავნებას მისი მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებების შესახებ, როგორიცაა შეთანხმებების ვადები და პირობები (მაგალითად, გახანგრძლივებული გადახდის ვადები და შესაბამისი უზრუნველყოფა ან გარანტია).

სხვა მახასიათებლებთან ერთად, ბასს 7 განმარტავს, რომ მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმება საწარმოსთვის ითვალისწინებს გადახდის გახანგრძლივებულ ვადებს ან საწარმოს მომწოდებლისთვის – ვადამდელი გადახდის პირობებს, ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებულ გადახდის თარიღთან შედარებით.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6.2. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა (ცვლილება ბასს 21-ში)

2023 წლის 15 აგვისტოს, ბასსს-მა გამოაქვეყნა „გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ (ცვლილებები ბასს 21-ში), რომელიც გამოიყენება, როდესაც ერთი ვალუტის მეორეში გადაცვლა შეუძლებელია. ეს შეიძლება მოხდეს, მაგალითად, მთავრობის მიერ კონტროლის დაწესების გამო კაპიტალის იმპორტსა და ექსპორტზე, ან უცხოური ვალუტის ოპერაციების მოცულობის შეზღუდვის გამო, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ცვლილებები განმარტავს, როდის ითვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში გაცვლადად და როგორ აფასებს საწარმო სპოტ კურსს იმ ვალუტებისთვის, რომლებიც არ შეიძლება იყოს გადაცვლილი. ცვლილებებს შემოაქვს ახალ განმარტებები, რათა დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ სავარაუდო გაცვლითი კურსის გამოყენების გავლენა.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში)

2024 წლის მაისში, ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში. ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ეხება შემდეგ საკითხებს:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით დარეგულირებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების პროცენტის ელემენტები
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვადას ან მოცულობას
- ფინანსური აქტივები რეგრესის ფუნქციის გარეშე
- ინვესტიციები სახელშეკრულებო ინსტრუმენტებში.

განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დრო ან მოცულობა.

ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს იმაზე, თუ როგორ აღრიცხავენ საწარმოები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტას და როგორ იქნება ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული.

ცვლილებები საშუალებას აძლევს საწარმოებს ვადამდე ადრე პერიოდში მიიღოს მხოლოდ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან და შესაბამის განმარტებებთან დაკავშირებული ცვლილებები და დარჩენილი ცვლილებები გამოიყენოს მოგვიანებით.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები (PPAs) (ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში)

2024 წლის 18 დეკემბერს ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები, რომელიც ეხება „საკუთარი გამოყენების“ და ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებენ მითითებულ კრიტერიუმებს. თუ PPA შეესაბამება „საკუთარი გამოყენების“-გან გათავისუფლებას, ის აღირიცხება როგორც შესასრულებელი ხელშეკრულება და არა როგორც წარმოებული ინსტრუმენტი. ამის საპირისპიროდ, თუ PPA არ შეესაბამება „საკუთარი გამოყენების“ განთავისუფლებას, ის აღირიცხება, როგორც წარმოებული ინსტრუმენტი, რომელზეც შეიძლება გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების აღრიცხვის მოსაზრებები. ცვლილებები ეხება კონტრაქტებს, რომლებიც ასახავს ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებულ წყაროებიდან გამომუშავებულ ელექტროენერგიას და რომლის ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზო წარმოების ობიექტის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის რაოდენობის მიხედვით. ასევე მოთხოვნილია ახალი განმარტებები.

სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება

წლიური გაუმჯობესებები შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც ან აზუსტებს ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტის ფორმულირებას, ან ასწორებს შედარებით მცირე უზუსტობებს, გამოტოვებებს ან ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობებს.

შემოთავაზებული გაუმჯობესებები გაერთიანებულია ერთ დოკუმენტში. წლიური გაუმჯობესების ეს ციკლი ეხება შემდეგს:

- ჰეჯირების აღრიცხვა პირველად გამომყენებლის მიერ (ცვლილებები ფასს 1-ში. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება)
- სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის გადავადებული განსხვავების განმარტება (ცვლილებები ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოში)
- მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას (ცვლილებები ფასს 7-ში)
- შესავალი და საკრედიტო რისკის განმარტებები (ცვლილებები ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოში)
- საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ცვლილებები ფასს 9-ში)
- გარიგების ფასი (ცვლილებები ფასს 9-ში)
- „ფაქტიური აგენტის“ განსაზღვრა (შესწორებები ფასს 10-ში)
- თვითღირებულების მეთოდი (ცვლილებები ფასს 7-ში).

საბოლოო ცვლილებები გამოიცა 2024 წლის ივლისში.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში

ფასს 18 ცვლის ბასს 1-ს, რომელიც ადგენს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისა და განმარტების

მოთხოვნებს. ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად გავლენას ახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე, მოიცავს მოთხოვნას შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიკაცია სამ ახალ - საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსურ - კატეგორიად და საოპერაციო მოგება-ზარალის და დაბეგვრამდე მოგება-ზარალის შუალედური შედეგის წარდგენას.

გარდა ამისა, საოპერაციო ხარჯები კლასიფიცირებული უნდა იყოს მათი ეკონომიკური შინაარსის, ან მათი ფუნქციების მიხედვითან ბუნებით ან შერეული წარდგენის გამოყენებით. ფუნქციის მიხედვით წარდგენილი ხარჯები მოითხოვს უფრო დეტალურ განმარტებას მათი ბუნების შესახებ.

ფასს 18 ასევე იძლევა გაძლიერებულ მითითებებს ფინანსურ ანგარიშგებებში ინფორმაციის აგრეგაციისა და დეზაგრეგაციისათვის. შემოაქვს ახალი გამჟღავნების მოთხოვნები მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ეფექტურობის მაჩვენებლებისათვის და გამორიცხავს პროცენტებისა და დივიდენდების კლასიფიკაციის ვარიანტებს ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფასს 19 შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 9 მაისს, ბასსს გამოსცა ფასს19 შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

ფასს 19 არის ნებაყოფლობითი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე საწარმოებზე, მაგრამ რომელთა მშობლები ამზადებენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

მოქმედი საწარმოებისათვის, ფასს 19 ამარტივებს ინფორმაციის გამჟღავნებას სხვადასხვა თემებზე, მათ შორის იჯარის, გაცვლითი კურსის, მოგების გადასახადების, ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაზე და ა.შ.

ფასს 19, სავარაუდოდ, შეამცირებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ღირებულებას, ამავდროულად შეინარჩუნებს ამ ფინანსური ანგარიშგების სარგებლიანობას დაინტერესებული მხარეებისთვის.

7. პირითი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სხვა ძირითა დი საშუალებ ები	ჯამი
პირვანდელი ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	31,740,000	81,084,092	126,188,302	1,241,525	302,826	32,300	1,128,863	241,717,908
შემოსვლა	30,751,300	5,102,853	57,528,214	-	608,408	70,605	3,778	94,065,158
გასვლა	-	(57,528,214)	-	-	-	-	-	(57,528,214)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	62,491,300	28,658,730	183,716,516	1,241,525	911,234	102,905	1,132,641	278,254,851
შემოსვლა	-	4,684,247	1,714,315	-	22,462	108,000	678	6,529,702
გასვლა	(30,204,270)	(1,725,756)	(128,516,005)	-	(4,908)	-	(736,874)	(161,187,812)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	32,287,030	31,617,221	56,914,826	1,241,525	928,788	210,905	396,445	123,596,741
შემოსვლა	34,748,150	21,210,989	13,693,986	-	9,735	77,300	441,583	70,181,743
გასვლა	(30,751,300)	(12,881,680)	(61,737,327)	-	(594,304)	-	(314,729)	(106,279,340)
რეკლასიფიკაცია	(41,800)		36,500				5,300	-
ღირებულების მატება გადაფასების შედეგად	2,380,070	-	-	-	21,718	-	563	2,402,351
ღირებულებულების შემცირება გადაფასების შედეგად	-	-	-	(196,525)	(193,037)	-	(126,221)	(515,784)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	38,622,150	39,946,531	8,907,985	1,045,000	172,900	288,205	402,940	89,385,711
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის			8,322,454	19,320	101,500	3,552	242,282	8,689,107
დარიცხული წლის განმავლობაში			3,000,874	24,814	27,644	9,174	104,452	3,166,959
გასვლები და ჩამოწერა								-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	11,323,328	44,134	129,144	12,726	346,733	11,856,066
დარიცხული წლის განმავლობაში			2,510,518	24,814	31,104	25,882	75,192	2,667,511
გასვლები და ჩამოწერა			(12,157,131)		(1,652)		(317,050)	(12,475,833)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	1,676,715	68,949	158,596	38,608	104,876	2,047,744
დარიცხული წლის განმავლობაში			405,997	25,973	32,499	34,634	24,059	523,162
გასვლები და ჩამოწერა			(2,035,121)	(93,491)	(190,617)		(122,018)	(2,441,247)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	47,591	1,431	478	73,242	6,916	129,658
საბალანსო ღირებულება								

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	62,491,300	28,658,730	172,393,188	1,197,391	782,090	90,179	785,908	266,398,785
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	32,287,030	31,617,221	55,238,111	1,172,577	770,193	172,297	291,569	121,548,997
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	38,622,150	39,946,531	8,860,394	1,043,569	172,422	214,963	396,024	89,256,053

კომპანია ყველა ძირითად საშუალებას შეძენის თარიღისათვის აფასებს პირვანდელი ღირებულების მიხედვით. ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების თავდაპირველი შეძენის ან შექმნის დროს გაწეულ დანახარჯებს და შემდგომში ნაწილების შეცვლის ან მისი მომსახურებისთვის დამატებით გაწეულ დანახარჯებს.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

დაუმთავრებელი მშენებლობის, შენობა-ნაგებობებისა და სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფში გაერთიანებული ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულების მოდელით. დანარჩენი ძირითადი საშუალებები გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასება განხორციელებულია 2024 წლის 26 დეკემბრის მდგომარეობით, მოწვეული დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. გადაფასებით მიღებულმა ნამეტმა შეადგინა 2 402 351 ლარი, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების განყოფილებაში და საკუთარ კაპიტალში.

ძირითადი საშუალებების ცალკეული გადაფასებული ჯგუფისათვის საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღიარდებოდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუ ისინი აისახებოდა თვითღირებულების მოდელით, იქნებოდა:

მიწის ნაკვეთები - 36 242 080 ლარი;

მანქანა დანადგარები - 1 146 604 ლარი;

ოფისის აღჭურვილობა 153 124 ლარი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 49 421 570 ლარი.

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 01/01/2024	0	0	0
დანამატები 2024	6,399,000	7,134,200	13,533,200
ცვეთა პერიოდისათვის	0	92,065	92,065
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	6,399,000	7,042,135	13,441,135

საინვესტიციო ქონების აკუმულირებული ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 92 065 ლარს.

საინვესტიციო ქონებაში ასახული მიწის ნაკვეთი წარმოადგენს შენობა ნაგებობის ფართის პროპორციულ ნაწილს იმ შენობა ნაგებობის განთავსების მიწის ნაკვეთისა, რომელ შენობაშიც არის განთავსებული კომპანიის კუთვნილი შენობის ფართი. საინვესტიციო ქონებად აღიარებული შენობა ნაგებობა არ არის დამოუკიდებელი ერთეულის სახით წარმოდგენილი. ისინი წარმოადგენს საფეხბურთო მოედნის შენობა-ნაგებობის ნაწილს. ხსენებული სპორტული დანიშნულების შენობა-ნაგებობის გამოყენების სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, რადგან მიზანშეუწონლად ზედმეტი ძალისხმევის გარეშე შეუძლებელია ემპირიული საბაზრო ოპერაციების შესახებ საბაზრო ინფორმაციის მოპოვება, კომპანიას არ შეუძლია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შესაბამისად მათ აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

საინვესტიციო ქონებაში წარდგენილი აქტივები წარმოადგენს საოპერაციო იჯარაში გამოყენებულ აქტივებს.

9. არამატერიალური აქტივები

	ექსპლუატაციაში შესვლის წელი	საბალანსო ღირებულება	დარჩენილი ამორტიზაციის პერიოდი
ორისის პროგრამა ერთმომხმარებლიანი - მრავალვალუტაიანი	2015	461	3 წელი
საბუღალტრო პროგრამა FINA (ერთი სერვერი და 2 დამატ. მომხმარებელი)	2020	2,517	7 წელი
ტყით სარგებლობის უფლება	2024	6,303	48 წელი
ჯამი		9,281	

10. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნების მუხლი წრმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტების შესაბამისად სამშენებლო კომპანიებისათვის განხორციელებულ წინასწარ გადახდებს - სახელშეკრულებო აქტივს.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,339,283	5,189,548	4,705,779
ჯამი	8,339,283	5,189,548	4,705,779

რეზიდენტ ბანკებში არსებული ეროვნული ვალუტა განთავსებული იყო მიმდინარე ანგარიშსა და სადეპოზიტო ანგარიშებზე, რომლიდანაც კომპანიას შეეძლო თანხის გამოყენება შეუზღუდავად. ბანკში განთავსებულ თანხებს სარგებელი ერიცხებოდა 13%-ის ოდენობით, რომელიც 11,4 პროცენტამდე შემცირდა საანგარიშგებო წლის ნოემბერში.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022-2024 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	70,217	4,658,086	31,483
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან/სავაჭრო მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები	2,246,989	2,027,215	1,205,838
დარიცხული მოთხოვნები	64,777	56,524	54,065
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	109,740	99,710	99,764
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,491,723	6,841,534	1,391,151
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	1,094,969	1,044,653	657,387
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,396,753	5,796,881	733,764

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მიკლევადიან სახელშეკრულებო აქტივებს, რომელიც მომზოდებლების მიერ უნდა დაიფაროს შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის ვადაში.

დარიცხული მოთხოვნები წარმოადგენს 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხულ და ბანკიდან მისაღები პროცენტის თანხას.

სავაჭრო მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	1,012,238	900,790	523,263
სახელშეკრულებო აქტივები			5,806
მოთხოვნები ხელშეკრულების პირობის შეუსრულებლობისათვის	1,234,751	1,126,425	676,769
ჯამი	2,246,989	2,027,215	1,205,838

საწარმო იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მოდელს, რომელიც აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რადგან ამ პუნქტებს არ აქვთ მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი.

მოსალოდნელი დანაკარგების მაჩვენებლები ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილს ბოლო 48 თვის განმავლობაში, შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული მაჩვენებლები კორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების ასახვის მიზნით, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის მიერ დავალიანების დაფარვის უნარზე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი

შემდგომ ცხრილში მოყვანილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზი წარმოქმნის ვადების მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბერი	სულ	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული დღეები				
			60 დღემდე	60-120 დღე	120-180 დღე	180-360 დღე	360 დღეზე მეტი
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,246,989	31,189	23,756	26,892	117,704	42,722	2,004,726
მ.შ. იჯარიდან წარმოშობილი	1,012,238	31,189	18,012	18,012	35,768	30,955	878,302
მ.შ. პირგასამტეხლო და ჯარიმები	1,234,751	0	5,744	8,880	81,936	11,767	1,126,424
მ.შ. დავალიანება, რომლის მიმართაც არ აღიარებულა ზარალის რეზერვი,	1,012,238	31,189	18,012	18,012	35,768	30,955	878,302
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	1,045,125		334	4,070	40,029	5,884	994,809

2023 წლის 31 დეკემბერი	სულ	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული დღეები				
			60 დღემდე	60-120 დღე	120-180 დღე	180-360 დღე	360 დღეზე მეტი
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,027,215	22,488	47,982	116,763	190,706	496,562	1,152,714
მ.შ. იჯარიდან წარმოშობილი	900,790	22,488	0	52,180	89,277	260,900	475,945
მ.შ. პირგასამტეხლო და ჯარიმები	1,126,425	0	47,982	64,583	101,429	235,662	676,769
მ.შ. დავალიანება, რომლის მიმართაც არ აღიარებულა ზარალის რეზერვი	900,790	22,488	0	52,180	89,277	260,900	475,945
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	994,809		38,193	51,739	85,238	212,096	607,541

გრძელვადიან საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს და საანგარიშო თვის 30 რიცხვში იწურება საიჯარო ქირის გადახდის ვადა. მოიჯარეებთან გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად საიჯარო ქირის გადახდასთან დაკავშირებული რისკი შემცირებულია ხელშეკრულების ვადის ბოლო 2-3 თვის საიჯარო ქირის წინასწარი გადახდით ან საბანკო გარანტიით.

აღნიშნული უზრუნველყოფის ან კრედიტის საგარანტიო სხვა საშუალებების ხარისხში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებსაც შეეძლო გამოეწვია საკრედიტო რისკის გაზრდა. აღნიშნული უზრუნველყოფის გათვალისწინებით კომპანია არ აღიარებს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით ზარალის რეზერვს.

საიჯარო გადასახდელების უზრუნველყოფა 2024 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 406 083 ლარს (2023 წ. – 470990 ლარი).

2024 და 2023 წლებში მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების და რევერსირებული და ფორმირებული ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება
2023 წლის 01 იანვრი ნაშთი	607,541
დამატებითი ანარიცხების შექმნა/(შემცირება) პერიოდისთვის	378,268
2023 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი	994,809
დამატებითი ანარიცხების შექმნა/(შემცირება) პერიოდისთვის	50,316
2024 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი	1,045,125

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა სხვა მოთხოვნების მიმართ საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხები არ შექმნილა.

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი 2024-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	698,238	100,470	60,186
ჯამი	698,238	100,470	60,186

სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი მოიცავს სამეურნეო დანიშნულების მარაგს და მშენებარე ობიექტების აღჭურვის დანიშნულებით შეძენილ ავეჯდა და საოფისე მოწყობილობებს.

მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება შეადგენს 545 787 ლარს (2023 წელი - 498,597 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022-2024 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	12,847,843	504,423	1,089,152
გადასახდელი ხელფასები	977	1,412	2,039
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,848,820	505,835	1,091,191

15. სახელშეკრულებო ვალდებულება

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები - ავანსი	406,079	406,079	406,079
მომწოდებლების ვადადაუმდგარი გადასახდელი (ხარისხის უზრუნველყოფისთვის დაყოვნებული გადახდა)	488,154	1,482,978	1,843,687
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	894,233	1,889,057	2,249,766

ვადადამდგარი გადასახდელი არის სამშენებლო მომსახურების მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, შესრულებული სამუშაოსათვის ასანაზღაურებელი თანხის ნაწილი, რომლის ანაზღაურება გადავადებულია როგორც ხარისხის უზრუნველყოფის გარანტია.

16. სახელმწიფო დაფინანსება და სახელმწიფო დახმარება

კომპანიის სახელმწიფო დაფინანსება ხდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან. დაფინანსების მიზანია ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე. მიღებული დაფინანსებით შექმნილი აქტივი შეიძლება დარჩეს კომპანიის საკუთრებაში ან შესაძლოა, როგორც უმეტეს შემთხვევაში ხდება, ამოღებულ იქნეს კომპანიის საკუთრებიდან და გადაეცეს მესამე მხარეს. პროექტების განხორციელების მიზნით კომპანიამ 2024 წელს მიიღო 35 733 079 ლარი (2023 წელი 9 046 172 ლარი) სახელმწიფო დაფინანსება.

პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებელი პირის გადაწყვეტილებით კომპანიის უსასყიდლო სარგებლობაშია უძრავი ქონება, რომელზეც განთავსებულია სტადიონი და და მასში არსებული მოძრავი აქტივები. კომპანიის ვალდებულებაა აღნიშნული აქტივების შენარჩუნება და მოვლა-პატრონობა. აქტივების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი კომპანიის განკარგულებაში რჩება.

17. შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის ამონაგების წყაროა შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2024 წ.	2023 წ.
მომხმარებლებთან გაფორმებული გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავალი	2,168,429	2,250,878
მომხმარებლებთან გაფორმებული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავალი	136,864	683,518
სულ შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2,305,293	2,934,396

კომპანიის მოიჯარეები არიან რეზიდენტი იურიდიული პირები. მათთან ხელშეკრულებები გაფორმებულია ფიქსირებული ფასით. მომხმარებლებთან გაფორმებული გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავალი ასახავს საინვესტიციო ქონების იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს. კომპანიას არ ეკისრება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული ხარჯის გაწევა. მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულების ობიექტს წარმოადგენს სახელმწიფოსაგან სარგებლობის უფლებით მიღებული აქტივები, რომელიც სპორტული და სხვა ღონისძიების ჩასატარებლად ქირავდება.

მოკლევადიანი იჯარა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში

	2024 წ.	2023 წ.
მოკლევადიანი იჯარის შემოსავალი	136,864	683,518
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	491,529	536,551

მისაღები საიჯარო გადახდები

არადისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომელიც მიღებული იქნება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ:

	თანხა (ლარი)
პირველ წელს	2,270,699
მეორე წელს	1,737,055
მესამე წელს	911,809
მეოთხე წელს	911,809
მეხუთე წელს	911,809
ხუთი წლის შემდეგ	3,552,695

18. სხვა შემოსავალი

	2024 წ.	2023 წ.
იჯარასთან დაკავშირებული ელექტროენერგიის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	70,868	3,789
პირგასამტეხლო/ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო	237,889	696,681
ჯამი	308,758	700,470

19. სხვა ხარჯები

	2024 წ.	2023 წ.
ტრანსპორტის ხარჯი	10,366	14,158
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	13,465	10,461
საგადასახადო ხარჯი	184,241	87,037
აუდიტორული, სატრენინგო და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	24,525	17,475
დალაგება-დასუფთავების მომსახურების ხარჯი	33,898	41,864
მინდვრის მოვლის ხარჯი	447,153	483,000
ტექნიკური შემოწმების, ექსპერტიზის ხარჯი	21,804	14,190
სხვა ხარჯი	74,111	95,066
ჯამი	809,563	763,252

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა იურიდიული პირების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს პირის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ა) ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს პირის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე პირი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,339,283	5,189,548	4,705,779
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,326,536	1,138,795	702,280
სულ ფინანსური აქტივები	9,665,819	6,328,343	702,280

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს პირის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

კომპანიის მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება მიმდინარე მოთხოვნების ანალიზის რეგულარული განხილვით.

საიჯარო მომსახურების კლიენტებს მოეთხოვებათ მომსახურების 2-3 თვის თანხის წინასწარ გადახდა, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

ბანკებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთებთან და ბანკებში დეპოზიტებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით და ხორციელდება მხოლოდ რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებთან. კომპანია არ ფლობს რაიმე უზრუნველყოფას სხვა ფინანსურ აქტივებთან (მაგ. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ბანკებში) დაკავშირებით თითოეული წლიური ანგარიშგების თარიღისთვის.

გ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება პირის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ქვემოთ, ცხრილში მოცემულია კომპანიის ვალდებულებების განაწილება და ანალიზი დაფარვამდე დარჩენილი დაფარვის ვადების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელმწიფო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,848,820				12,848,820
სხვა ვალდებულებები (დაყოვნებული გადასახდელები)		93,251	394,904		488,154
სულ მომავალი გადახდები	12,848,820	93,251	394,904	0	13,336,974

ქვემოთ წარმოდგენილია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის ვადების მიხედვით:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	505,835				505,835
სხვა ვალდებულებები (დაყოვნებული გადასახდელები)		1,482,978			1,482,978
სულ მომავალი გადახდები	505,835	1,482,978	0	0	1,988,813

როგორც ცხრილიდან ჩანს, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს 2024 წლის 31 დეკემბრიდან ერთი წლის განმავლობაში. მათი დაფრვა უზრუნველყოფილია ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი მოთხოვნების არსებული ნაშთებით.

დ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო

განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც შეიძლება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდის შედეგი იყოს. კომპანიას არ გააჩნია პროცენტის დარიცხვას დაქვემდებარებული მოზიდული ფინანსური საშუალებები, ამიტომ ვერ დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებულ რისკს.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

21. კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა მდგომარეობს საკმარისი კაპიტალის მოცულობის შენარჩუნებაში კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას აკონტროლიებს სახელმწიფო - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4 წევრისგან შემდგარი უმაღლესი ხელმძღვანელობის (დირექტორი და მოადგილეები) ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასსა და სხვა დამატებით მოკლევადიან ანაზღაურებას 236,187 ლარის ოდენობით (2023 წელში 3 წევრი 195,025 ლარი).

23. აუდიტორის ანაზღაურება

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგენს (დღგ-ს გარეშე):

	2024 წ.	2023 წ.
კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	38 000	13 900

24. სასამართლო დავები

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიას“ გააჩნია ოთხი სასამართლო დავა მომხმარებლებთან მათ მიერ სახელმწიფო პირობების შესრულებლობით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით.

კერძოდ

1. შპს „ბლოკ ჯორჯია“-ს მიმართ დავის საგნის ღირებულება: 14 850 ლარი (ძირითადი მოთხოვნა); 445,50 ლარი (სახელმწიფო ბაჟი);
2. შპს „სენსონი“-ს მიმართ დავის საგნის ღირებულება: 84 840,20 ლარი (ძირითადი მოთხოვნა); 2 590,21 ლარი (სახელმწიფო ბაჟი);
3. შპს „დინამო ბათუმი“-ს მიმართ ბათუმის საქალაქო სასამართლოში შეტანილია სარჩელი იჯარის ხელშეკრულებით შეუსრულებლობისა და თანხის დაკისრების თაობაზე. საბოლოო დაზუსტებული სარჩელის მიხედვით მოპასუხეს შპს „ბათუმის დინამოს“ (ს/კ 245 622 205) მოსარჩელის შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ სასარგებლოდ აქვს დავალიანება, ძირითადი თანხის 878 302 ლარის ოდენობით, რაც შეეხება დარიცხულ პირგასამტეხლოს მისი ოდენობა წარმოადგენს 1 156 264 ლარს. ასევე მოსარჩელე მოითხოვს შპს „დინამო ბათუმის“ მიერ დაზიანებული ქონების ღირებულების ანაზღაურებას - 16 815 ლარის ოდენობით; 5 050 ლარი (სახელმწიფო ბაჟი);
4. შპს „მეტრომარტი“-ს მიმართ დავის საგნის ღირებულება: 167 360 ლარი სახელმწიფო ბაჟი 5 100 ლარი.

25. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2025 წლის 07 ივლისის ბრძანების (N 01-01-3/270) სფუძველზე შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი იქნა ხელვაჩაურის, ქობულეთის და ქედის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე განასახორციელებელი ოთხი ობიექტის ინფრასტრუქტურის მოწყობისა და სამშენებლო სამუშაოების საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო

დოკუმენტაცია ჯამური ღირებულებით 681,755 ლარი. ამ მოვლენის შედეგად კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრა 97,151,420 ლარის ოდენობით.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლიური ფინანსური ანგარიშგება დირექტორმა დაამტკიცა 2025 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“

დოკუმენტაცია ჯამური ღირებულებით 681,755 ლარი. ამ მოვლენის შედეგად კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრა 97,151,420 ლარის ოდენობით.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლიური ფინანსური ანგარიშგება დირექტორმა დაამტკიცა 2025 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 100% - იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებულ კომპანიას, რომლის პარტნიორის უფლებამოსილებას ახორციელებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო (ს/ნ 245429200).

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2012 წლის 1 მაისის №88 ბრძანებით დაფუძნდა შპს „Boulevard Trading“-ი. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2012 წლის 22 აგვისტოს №232 ბრძანებით შპს „Boulevard Trading“-ს შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და ეწოდა შპს „ვეტერინარი“. ამავე ბრძანებით დამტკიცდა კომპანიის წესდების ახალი რედაქცია და შეიცვალა საქმიანობის პროფილი. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას ამ პერიოდისათვის წარმოადგენდა ვეტერინარული მომსახურება. კომპანია აღნიშნული დანიშნულებით ფუნქციონირებდა 2012 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის 2015 წლის 31 ივლისის №141 განკარგულებით მოწონებული იქნა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს წინადადება ქალაქ ბათუმში საერთაშორისო სტანდარტების სტადიონის და მრავალპროფილური საავადმყოფოს სამშენებლო სამუშაოების განსახორციელებლად აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 100 %-იანი წილობრივი მონაწილეობით შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიის დაფუძნების ან/და ამ ფუნქციის აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მართვაში არსებული სხვა საწარმოს მხრიდან შესრულების თაობაზე.

აღნიშნულის გათვალისწინებით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2015 წლის 4 აგვისტოს №ს-363 ბრძანებით შპს „ვეტერინარს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და ეწოდა შპს „სტადიონი“, რომელიც მოქმედებდა 2020 წლის პირველ ივლისამდე. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2020 წლის პირველის ივლისის №01-01-3/144 ბრძანებით კომპანიას შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და ეწოდა შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“, დამტკიცდა წესდების ახალი რედაქცია, ხოლო საქმიანობის მიმართულებები ფაქტობრივად დარჩა უცვლელი. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებად განსაზღვრულია: საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვასთან, მომსახურებასთან და განხორციელებასთან დაკავშირებული საქმიანობა, მართვა და მენეჯმენტი, ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება პარტნიორის ინტერესებს..

2015 წლის 06 ოქტომბრიდან შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ სსკ-ის 158-ე მუხლის შესაბამისად ნებაყოფილობითი წესით რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად.

შპს-ში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 125 პერსონალი, მათ შორის 91 სამტატო და 34 შტატგარეშე პოზიციაზე.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის შესაბამისი დადგენილებების და დავალებების საფუძველზე 2020 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით პერიოდში შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ ახორციელებდა/ახორციელებს აჭარის რეგიონისათვის უმნიშვნელოვანესი 18 ინფრასტრუქტურული პროექტის ოპერირებას:

1. ქალაქ ბათუმში, პუშკინის ქუჩა №164/ტბელ აბუსერისძის ქუჩა №2-ში (ს/კ 05.27.09.011) 170 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკური საავადმყოფოს მშენებლობა;
2. ქალაქ ბათუმში, ყოფილი მანქანათმშენებელი ქარხნის ტერიტორიაზე (ს/კ 05.27.05.027) 20000 მაყურებელზე გათვლილი UEFA-ს IV კატეგორიის საფეხბურთო სტადიონის მშენებლობა;
3. ქალაქ ბათუმში, ლეონიდის ქუჩა №15-ში (ს/კ 05.25.12.012; 05.25.07.028; 05.25.12.010) მრავალფუნქციური სპორტული კომპლექსის მშენებლობა;
4. ქალაქ ბათუმში, ლადო ასათიანის ქუჩა №27-ში (ს/კ 05.26.12.009) დახურული სპორტული კომპლექსის

- ყინულის არენის და საცურაო აუზის მშენებლობა;
- 5. დაბა ჩაქვში, მეგენიშვილის ქუჩა №17-ში მდებარე არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე ძალოსნობის სავარჯიშო ბაზის მშენებლობა;
- 6. ხულოს მუნიციპალიტეტში სოფელ ღორჯოშში სპორტული დარბაზის მშენებლობა;
- 7. შუახევის ცენტრალური სტადიონის რეკონსტრუქცია;
- 8. ქობულეთში სპორტული კომპლექსის მშენებლობა;
- 9. ჩაქვში რაგბის სპორტული მოედნის მშენებლობა, სხვა მუნიციპალიტეტებში სარაგბო ინფრასტრუქტურის მოწყობა;
- 10. საჩოგბურთო კომპლექსის რეაბილიტაცია;
- 11. ახალსოფლის სპორტული კომპლექსისა და სტადიონის მშენებლობა;
- 12. ქობულეთის მუნიციპალიტეტის, სოფელ ხუცუბანში მდებარე არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 20.39.04.033) და შუახევის მუნიციპალიტეტის, სოფელ ფურტიოში მდებარე არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 24.01.38.289) ხელოვნურსაფარიანი რაგბის მოედანის მოწყობა;
- 13. დაბა ქედაში მდებარე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთებზე (ს.კ. 21.03.35.656 და 21.03.35.040) სასპორტო სკოლის მშენებლობის, „საფეხბურთო კლუბი ბეთლემი“-ს სათამაშო მოედანის რეაბილიტაციისა და საფეხბურთო სტადიონის ინფრასტრუქტურის მოწყობის სამუშაოები;
- 14. შუახევის მუნიციპალიტეტის მთა ჩირუხში, ზიპლაინის მოწყობის სამუშაოები;
- 15. ქალაქ ბათუმში, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე საკადასტრო კოდით 05.25.12.025, თანამედროვე სტანდარტების ჭადრაკის სასახლის მშენებლობის სამუშაოები;
- 16. ხულოს მუნიციპალიტეტში, დაბა ხულოში წერეთლის ქუჩა N4, N7ა-ში მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 23.11.31.947) თანამედროვე სტანდარტების სასპორტო სკოლის მოწყობისა და საფეხბურთო სტადიონის რეაბილიტაციის სამუშაოები;
- 17. ქ. ბათუმის საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების მართვის ცენტრის, ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფოს არსებულ შენობაზე მიშენებისა და შპს ბათუმის #1 მრავალფუნქციური პოლიკლინიკის მშენებლობის სამუშაოები;
- 18. ქობულეთის მუნიციპალიტეტში, ქობულეთის ცენტრალური სტადიონის „ჩელე არენა“-ს (საკადასტრო კოდით 20.42.08.188) რეაბილიტაციის სამუშაოები.

ინფრასტრუქტურული პროექტების ოპერირება მოიცავს საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოების, პროექტირება-მშენებლობასთან დაკავშირებული საქონელისა და მომსახურების შესყიდვების დაგეგმვა/ორგანიზება/განხორციელებას, საპროექტო - სამშენებლო სამუშაოების მიმდინარეობის მონიტორინგს და ობიექტების ექსპლუატაციისათვის მომზადების პროცესს. კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით.

ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსება ხდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულად ნაშთებზე დარიცხული სარგებელით, ასევე ბიუჯეტიდან დაბრუნებული დღგ-ს თანხებით. ბიუჯეტიდან დაფინანსება ხდება კომპანიის პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ, საჭიროების შესაბამისად, წარდგენილი მოთხოვნის საფუძველზე დამტკიცებული დაფინანსების გეგმის ფარგლებში. შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“-ში ხორციელდება კაპიტალური ტრანსფერი ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების მიზნით. აღსანიშნავია, რომ 2019 წლამდე პერიოდში ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების ფარგლებში მომწოდებლებზე დასაფინანსებელ თანხებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან ხდებოდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანის განხორციელება.

2015 წლის 4 აგვისტოდან დღემდე პერიოდში, შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“-ს გააჩნია

ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც მოიცავს: ბათუმის საფეხბურთო სტადიონის სახელის დარქმევის, რეკლამისა და სხვა სახის უფლებებით სარგებლობა, და საიჯარო მომსახურება. გარდა საწესდებო კაპიტალში განხორციელებული ფულადი შენატანებისა, შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ საკუთარი შემოსავლების სახით ღებულობს სარგებელს მომსახურე ბანკში არსებულ თავისუფალ ფულად ნაშთზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელის სახით, ასევე სავალუტო საკურსო სხვაობით მიღებული არასაოპერაციო შემოსავლები და ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დარიცხული ჯარიმები და პირგასამტეხლობები, რომელიც ჩართულია ერთობლივ შემოსავალში.

კომპანია აღრიცხვა - ანგარიშგებას ახორციელებს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მარეგულირებელი კანონის, კანონქვემდებარე აქტებით დარეგულირებული მოთხოვნათა შესაბამისად.

მიღწევები:

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიერ რეგიონში განსახორციელებელი მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტებიდან 5 პროექტი უკვე შესრულდა. მათ შორის:

- ქალაქ ბათუმში, პუშკინის ქუჩა №164/ტბელ აბუსერისძის ქუჩა №2-ში (ს/კ 05.27.09.011) 170 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკური საავადმყოფოს მშენებლობა 2020 წელში დასრულდა, მშენებელ კომპანიასთან ამავე წლის 4 სექტემბერს შედგა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტი. ა(ა)იპ „ბათუმის მუნიციპალური ინსპექცია“-ს #01-03/165 ბრძანებით ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული აღნიშნული ობიექტი. აღსანიშნავია, რომ 170 საწოლზე გათვლილი მრავალპროფილური საავადმყოფოს მშენებლობის პროცესში შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“ წარმოადგენს მხოლოდ სამშენებლო სამუშაოების და სამუშაოებთან დაკავშირებული მომსახურებების შემსყიდველს და მშენებლობის დასრულების შემდგომ, შენობა (საავადმყოფო), შემდგომი განკარგვისათვის, საწესდებო კაპიტალიდან გამოტანის გზით, გადაცემული იქნა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაზე და მისი, როგორც სამედიცინო დაწესებულების ფუნქციონირების უზრუნველყოფა კომპანიას ფაქტობრივად არ განუხორციელებია. ობიექტის მშენებლობის და მასთან დაკავშირებული სამუშაოების დასრულებისთანავე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ დაპირებისამებრ დაიწყო აღნიშნული შენობ(ებ)ის კაპიტალიდან გატანის პროცესი. საჯარო რეესტრის 2020 წლის 16 სექტემბრის მდგომარეობით ამონაწერში უკვე მესაკუთრედ დაფიქსირებულია მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა. სამინისტროს 2020 წლის 25 სექტემბრის შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალის ცვლილების შესახებ #01-01-3/238 ბრძანებით ფაქტიურად დასრულდა საავადმყოფოს შენობების მათ შორის, დამხმარე შენობების (#02, #04, #05, #06) საწესდებო კაპიტალიდან გატანის პროცესი;
- ქალაქ ბათუმში, ყოფილი მანქანათმშენებელი ქარხნის ტერიტორიაზე (ს/კ 05.27.05.027) 20000 მაყურებელზე გათვლილი UEFA-ს IV კატეგორიის საფეხბურთო სტადიონის მშენებლობა დასრულებულია, სსიპ „ტექნიკური და სამშენებლო ზედამხედველობის სააგენტო“-ს 2020 წლის 9 სექტემბრის #21-04/05 ბრძანებით აღნიშნული ობიექტი მიღებული იქნა ექსპლუატაციაში. 2023 წელში აღნიშნული ობიექტი (უძრავი ქონება სრულად, ხოლო მოძრავი ქონების ნაწილი) გატანილი იქნა საწესდებო კაპიტალიდან. პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებელი პირის გადაწყვეტილებით უძრავი ქონების ნაწილი და მოძრავი აქტივები (საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი) კომპანიას გადმოეცა სარგებლობაში, ხოლო უძრავი ქონების დანარჩენი ნაწილის საწესდებო კაპიტალის შემოტანაზე მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესი;
- დასრულდა და ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული ქალაქ ბათუმში, ლეონიძის ქუჩა №15-ში (ს/კ 05.25.12.012; 05.25.07.028; 05.25.12.010) მრავალფუნქციური სპორტული კომპლექსის მშენებლობა. 2022 წლის მაისში შედგა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტი, ხოლო სსიპ „ტექნიკური და სამშენებლო ზედამხედველობის სააგენტო“-ს ამავე წლის 12 ივლისის ბრძანების საფუძველზე აღნიშნული ობიექტი ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული. აღნიშნული ობიექტი 2024 წელში გატანილი იქნება კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან. მიმდინარეობს საწესდებო კაპიტალიდან გატანის პროცესი;
- 2023 წელში დასრულდა და ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული შუახევის ცენტრალური სტადიონის რეკონსტრუქცია. 2023 წლის 31 ივლისს შედგა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტი. პარტნიორის

უფლებამოსილების განმახორციელებელი პირის აჭარის ა.რ ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2023 წლის 21 სექტემბრის N 01-01-3/475 ბრძანებით აღნიშნული ობიექტი გატანილი იქნა საწესდებო კაპიტალიდან;

- 2023 წელში დასრულდა დაბა ჩაქვში, მეგენიშვილის ქუჩა №17-ში მდებარე არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე ძალისხმობის საგარჯიშო ბაზის მშენებლობა. 2023 წლის 21 დეკემბერს შედგა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტი და შესაბამის სახელმწიფო ორგანოებში წარდგენილი იქნა ინფორმაცია ექსპლუატაციის დოკუმენტის მიღებასთან დაკავშირებით. 2024 წელში გატანილი იქნა საწესდებო კაპიტალიდან;
- 2024 წელში დასრულდა ხულოს მუნიციპალიტეტში სოფელ ღორჯომში სპორტული დარბაზის მშენებლობა. ამავე ობიექტისათვის შეძენილი იქნა სპორტული ინვენტარი, რომელიც შენობა ნაგებობებთან ერთად საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი იქნა პარტნიორის მიერ;
- ასევე დასრულდა შუახევის მუნიციპალიტეტის მთა ჩირუხში, ზიპლაინის მოწყობის სამუშაოები. ობიექტი მიღებულია ექსპლუატაციაში;

სამუშაოების შესრულების კონტროლის და ტექნიკური ზედამხედველობის მიზნით დამატებით დაქირავებულია კომპანიები. ამასთან, პერსონალისგან შექმნილია ჯგუფები, რომლებიც თითქმის ყოველდღიურ რეჟიმში ახორციელებენ სამუშაოთა წარმოებების მონიტორინგს და ხელმძღვანელობას წარუდგენენ შესაბამის ანგარიშებს. ასევე, ობიექტის საბოლოო მიღებამდე ხდება საექსპერტო შესწავლა.

კომპანიას სტადიონის ნაწილი ფართები აქვს იჯარით გაცემული 10-10 წლით. საიჯარო ფართების გაცემა განხორციელდა სამინისტროს (პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებელი პირი) თანხმობის საფუძველზე ელექტრონული აუქციონის საშუალებით. მატერიალური ქონების გაქირავების გარდა ასევე ბათუმის საფეხბურთო სტადიონის სახელის დარქმევის, რეკლამისა და სხვა სახის უფლებებით სარგებლობის მიზნით 2021 წელში გამოცხადდა აუქციონი, გამოვლინდა გამარჯვებული და 5 წლიანი ვადით გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანია იღებს ყოველთვიურ შემოსავალს.

კომპანიაში პერსონალის შესახებ დასაქმება-გათავისუფლების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება ხორციელდება კომპანიის მიზნებიდან გამომდინარე. პარტნიორთან შეთანხმებით ასევე ხდება დამატებით შესრულებული სამუშაოების ანაზღაურება და ასევე წახალისება. ამასთან, პერსონალი სარგებლობს შვებულებით, გაითვალისწინება დროებითი შრომისუუნარობა და ასევე, სრულად ხდება გათვალისწინება შრომის შესახებ მარეგულირებელი ნორმები. დანერგილია შრომის უსაფრთხოების სისტემა. საფრთხის შემცველი სამუშაოების შემსრულებელ პერსონალი კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით არის დაზღვეული სადაზღვევო კომპანიის მიერ. ასევე, 2024 წლიდან მოქმედებს პერსონალურ მონაცემთა დაცვასთან დაკავშირებული სისტემა. კომპანიას დანიშნული ყავს პერსონალურ მონაცემთა დაცვის ოფიცერი.

კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობა ხორციელდება საბანკო მომსახურების საშუალებით. კომპანია საბანკო მომსახურების მიღების მიზნით პერიოდულად (მათ შორის ბაზარზე არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში) ახორციელებს საქართველოში მოქმედ საბანკო დაწესებულებებთან გამოკითხვას შესაბამისი მომსახურების მიღების მიზნით. წარმოდგენილი შემოთავაზებებიდან უკეთესი პირობების გათვალისწინებით ფორმდება საბანკო ხელშეკრულება. საბანკო ტრანზაქციების შესასრულებლად დანერგილია ავტორიზაციის 2 დონიანი სისტემა. 2024 წლის დეკემბრის თვეში ჩატარებული კვლევების შესაბამისად მოახდინა საბანკო მომსახურების განმახორციელებელი ბანკის ცვლილება. დღეის მდგომარეობით კომპანიას საბანკო ანგარიში განთავსებული აქვს სს „თი ბი სი“ ბანკში.

კომპანია არის დღგ-ს გადამხდელი. შემოსავლების გათვალისწინებით ხორციელდება ბიუჯეტში გადახდა, ხოლო გადახდილი დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით ბიუჯეტიდან დაბრუნება.

კომპანია 2021 წლის პირველი იანვრიდან სარგებლობს ქონების გადასახადის შეღავათით შემდეგის გათვალისწინებით: „ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ადგილობრივი გადასახადების შემოღების შესახებ“ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2011 წლის 31 იანვრის №2 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე ამავე საკრებულოს 2021 წლის 29 იანვრის №1 დადგენილებით დადგენილების მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტს დაემატა „ა.დ“ ქვეპუნქტი, რომლითაც განისაზღვრა სპორტის დარგში გარკვეული სახეობებისათვის გადასახადის ქონების გადასახადის განაკვეთი - 0,01 პროცენტი. კერძოდ:

„ა.დ) სპორტის დარგში (საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის სექცია R, განყოფილება 93, ჯგუფი 93.1-ის კლასი 93.11, 93.12 პუნქტებით განსაზღვრული სპორტული ობიექტები (ლია, დახურული დასასხდომი ადგილებით ან მათ გარეშე), რომლებიც გამოიყენება პროფესიონალი ან/და სპორტული ღონისძიებების, შეჯიბრებების ჩასატარებლად, გარდა 93.13 პუნქტით განსაზღვრული ობიექტებისა) მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად ან/და ქონებად საინვესტიციო ქონებად აღრიცხული აქტივების, დაუმონტაჟებელი მოწყობილობების, დაუმთავრებელი მშენებლობის და მის მიერ ლიზინგით გაცემული ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულების გადასახადის წლიური განაკვეთი შეადგენს 0,01 პროცენტს“.

მიმდინარე სამუშაოები

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიერ ხორციელდება 5 მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტი. მათ შორის:

1. განახლება ლადო ასათიანის ქუჩა №27-ში (ს/კ 05.26.12.009) დახურული სპორტული კომპლექსის - ყინულის არენის და საცურაო აუზის მშენებლობის სამუშაოები;
2. დაბა ჩაქვში, 15 058 კვ.მ. (ს/კ: 20.48.01.137) არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე მიმდინარეობს ხელოვნურსაფარიანი რაგბის მოედნის მოწყობის სამშენებლო სამუშაოები;
3. ხულოს მუნიციპალიტეტში, დაბა ხულოში წერეთლის ქუჩა N4, N7ა-ში მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 23.11.31.947) თანამედროვე სტანდარტების სასპორტო სკოლის მოწყობისა და საფეხბურთო სტადიონის რეაბილიტაციის სამუშაოები;
4. ქ. ბათუმის საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების მართვის ცენტრის, ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური სავადმყოფოს არსებულ შენობაზე მიშენებისა და შპს ბათუმის #1 მრავალფუნქციური პოლიკლინიკის მშენებლობის სამუშაოები;
5. ქობულეთის მუნიციპალიტეტში, ქობულეთის ცენტრალური სტადიონის „ჩელე არენა“-ს (საკადასტრო კოდით 20.42.08.188) რეაბილიტაციის სამუშაოები.

გეგმები

კომპანიას 2024 – 2027 წლებში დაგეგმილი აქვს ზემოთ ხსენებული პროექტების დასრულება და ახალი პროექტების განხორციელება. კერძოდ:

1. ქობულეთში სპორტული კომპლექსის მშენებლობა 2024-2027 წლებში;
2. ქალაქ ბათუმში, თამარის დასახლებაში საჩოგბურთო კომპლექსის რეაბილიტაცია 2024-2025 წლებში;
3. ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში, ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა და საფეხბურთო სტადიონის მშენებლობა 2024-2027 წლებში;
4. ქობულეთის მუნიციპალიტეტის, სოფელ ხუცუბანში მდებარე არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 20.39.04.033) და შუახევის მუნიციპალიტეტის, სოფელ ფურტიოში მდებარე არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 24.01.38.289) ხელოვნურსაფარიანი რაგბის მოედანის მოწყობა 2024-2027 წლებში;
5. დაბა ქედაში მდებარე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთებზე (ს.კ. 21.03.35.656 და 21.03.35.040) სასპორტო სკოლის მშენებლობის, „საფეხბურთო კლუბი ბეთლემი“-ს სათამაშო მოედანის რეაბილიტაციისა და საფეხბურთო სტადიონის ინფრასტრუქტურის მოწყობის სამუშაოები 2024-2027 წლებში;
6. ქალაქ ბათუმში, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე საკადასტრო კოდით 05.25.12.025, თანამედროვე სტანდარტების ჭადრაკის სასახლის მშენებლობის სამუშაოები განხორციელდება 2024 – 2027 წლებში.

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შესაძლოა დადგეს სხვადასხვა რისკის წინაშე.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება

კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს პირის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე პირი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშების თარიღისთვის, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,339,283	5,189,548	4,705,779
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,326,536	1,138,795	702,280
სულ ფინანსური აქტივები	9,665,819	6,328,343	702,280

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს პირის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

კომპანიის მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება მიმდინარე მოთხოვნების ანალიზის რეგულარული განხილვით.

საიჯარო მომსახურების კლიენტებს მოეთხოვებათ მომსახურების 2-3 თვის თანხის წინასწარ გადახდა, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

ბანკებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთებთან და ბანკებში დეპოზიტებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით და ხორციელდება მხოლოდ რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებთან. კომპანია არ ფლობს რაიმე უზრუნველყოფას სხვა ფინანსურ აქტივებთან (მაგ. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ბანკებში) დაკავშირებით თითოეული წლიური ანგარიშების თარიღისთვის.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება პირის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ქვემოთ, ცხრილში მოცემულია კომპანიის ვალდებულებების განაწილება და ანალიზი დაფარვამდე დარჩენილი დაფარვის ვადების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,848,820				12,848,820
სხვა ვალდებულებები (დაყოვნებული გადასახდელები)		93,251	394,904		488,154
სულ მომავალი გადახდები	12,848,820	93,251	394,904	0	13,336,974

ქვემოთ წარმოდგენილია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის ვადების მიხედვით:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	505,835				505,835
სხვა ვალდებულებები (დაყოვნებული გადასახდელები)		1,482,978			1,482,978
სულ მომავალი გადახდები	505,835	1,482,978	0	0	1,988,813

როგორც ცხრილიდან ჩანს, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს 2024 წლის 31 დეკემბრიდან ერთი წლის განმავლობაში. მათი დაფარვა უზრუნველყოფილია ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი მოთხოვნების არსებული ნაშთებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო

განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო

განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც შეიძლება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდის შედეგი იყოს. კომპანიას არ გააჩნია პროცენტის დარიცხვას დაქვემდებარებული მოზიდული ფინანსური საშუალებები, ამიტომ ვერ დაექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებულ რისკს.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანია“

განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც შეიძლება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდის შედეგი იყოს. კომპანიას არ გააჩნია პროცენტის დარიცხვას დაქვემდებარებული მოზიდული ფინანსური საშუალებები, ამიტომ ვერ დაექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებულ რისკს.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი

ბაქარ ჩიტაია