

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ტაჰალ გროუპ ზ. ვ. საქართველოს ფილიალი"

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაპალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

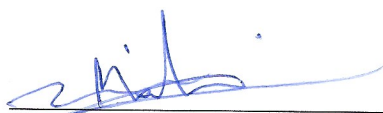
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. მარაგები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. საგადასახადო ვალდებულებები	15
11. შემოსავალი	15
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. პირობითი ვალდებულებები	16
16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	17
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი"
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	2 261 597
არამატერიალური აქტივები	5	16 290
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 277 887
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	5 984 280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6 868 277
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1 075 228
სულ მიმდინარე აქტივები		13 927 785
სულ აქტივები		16 205 672
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
დაგროვილი მოგება (ზარალი)		4 338 275
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 338 275
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	11 867 397
საგადასახადო ვალდებულებები	10	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 867 397
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16 205 672



დირექტორი
 მორის ტურისკი
 26.09.2020, თბილისი

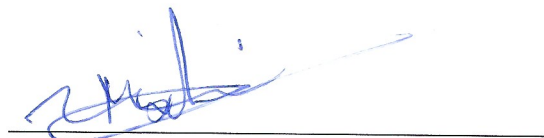


ფინანსური დირექტორი
 მედეა გიგუაშვილი
 26.09.2020, თბილისი

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი"
2019 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი	11	15 718 585
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(13 311 328)
საერთო მოგება		2 407 258
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(554 752)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		1 852 506
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(228 727)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		3 584
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 627 363
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1 627 363
სხვა სრული შემოსავალი		-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1 627 363



დირექტორი
 მორის ტურისკი
 26.09.2020, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
 მედეა გიგუაშვილი
 26.09.2020, თბილისი

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ტაჰალ გროუპ ზ. ვ. საქართველოს ფილიალი"
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	2 710 912	2 710 912
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	2 710 912	2 710 912
გაუნაწილებელი მოგება		2 710 912	2 710 912
სრული შემოსავალი/ზარალი		1 627 363	1 627 363
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში		-	-
31 დეკემბერი 2019		4 338 275	4 338 275



დირექტორი
მორის ტურისკი
26.09.2020, თბილისი

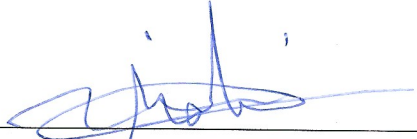


ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
26.09.2020, თბილისი

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი"
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	1 627 363
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	327 549
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	225 143
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 180 055
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(3 721 406)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(1 945 589)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	2 701 520
საგადასახადო აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(1417878)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(24353)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 449 465)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 449 465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(3 677 115)
	4 981 071
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(228 727)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1 075 228


 დირექტორი
 მორის ტურისკი
 26.09.2020, თბილისი


 ფინანსური დირექტორი
 მედეა გიგუაშვილი
 26.09.2020, თბილისი

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” წარმოადგენს 2018 წლის 30 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საინჟინრო მშენებლობა, სოფლის მეურნეობის პროექტები, ნარჩენების გადამუშავების პროექტები და ა. შ.

კომპანიას მოგებული აქვს შპს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ტენდერი - ქალაქ ფოთში წყალარინების სისტემის მშენებლობის პროექტი. 2018 წლის განმავლობაში და ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება აღნიშნული პროექტის ფარგლებში.

საწარმოს დამფუძნებელია: 20067183, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიასთან გათანაბრებული Tahal Group B.V. 21.10.1992.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია დირექტორი:

- დირექტორი - ეიალ ავიში, 29030284 /ისრაელი/
- დირექტორი - მორის ტურისკი, 13AB63717 /საფრანგეთი/

მარეგისტრირებელი ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, კოსტა ხეთაგუროვის ქუჩა, N6.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

აშშ დოლარი
2.8677

ევრო
3.2095

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები

შენობა-ნაგებობები
საოფისე აღჭურვილობა

10 წელი
2-5 წელი

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ. ვ. საქართველოს ფილიალი”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ავეჯი და სხვა ინვენტარი
მანქანა-დანადგარები

2-5 წელი
5-10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.4 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 5-7 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებს.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივის ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.6 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.8 მარაგები

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

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

საწარმო მარაგის ჩამოწერას საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.9 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაპალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სამშენებლო ხელშეკრულებები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებს და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2.10 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი” ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა აუდირებული პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ.გ. საქართველოს ფილიალი”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2017	-	-	-	-	-
შემოსავლა	197 854	245 236	286 872	476 658	1 206 619
გასვლა	-	-	-	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	197 854	245 236	286 872	476 658	1 206 619
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	197 854	245 236	286 872	476 658	1 206 619
შემოსავლა	-	64641	1,231,194	153,630	1,449,465
გასვლა	-	-	-	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2019	197 854	309 877	1 518 066	630 287	2 656 084
გასვლების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(30 311)	(71 733)	(177 630)	(115 013)	(394 487)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	167 743	238 144	1 340 436	515 274	2 261 597

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ.გ. საქართველოს ფილიალი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2017	-	-
შემოსვლა	21 003	21 003
გასვლა	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	21 003	21 003
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	-	-
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2019	21 003	21 003
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(4 712)	(4 712)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	19 165	19 165
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	16 290	16 290

6. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
სამშენებლო მასალები	5 984 280
სულ	5 984 280

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 057 038
არაფინანსური მოთხოვნები	
წინასწარ გაწეული ხარჯები	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 393 361
სულ	5 450 399

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ.გ. საქართველოს ფილიალი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8 330
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 066 898
სულ	1 075 228

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები	
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 360 130
არაფინანსური ვალდებულებები	
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	1813723
მიღებული ავანსები	8 693 544
სულ	11 867 397

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	15 718 585
სულ	15 718 585

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
კომუნიკაციის ხარჯები	16 934
საკონსულტაციო ხარჯები	27 458
მივლინების ხარჯი	16 119
საკანცელარიო მასალების ხარჯები	1 937
კომუნალური ხარჯები	24 292
სხვა ხარჯი	211 972
ოფისის ხარჯები	38 832
წარმომადგენლობითი ხარჯი	57 897
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	61 946
სოციალური დანარიცხები	14 408
საიჯარო ქირა	32 848
დაცვის ხარჯი	50 110
სულ	554 752

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	13 311 328
სულ	13 311 328

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები არ უფიქსირდება.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე არ მომხდარა შრომის ანაზღაურების გაცემა.

15. პირობითი ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულება არსებობს.

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე, ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

კომპანიამ 2020 წელს გადარიცხა ავანსის თანხა თურქულ კომპანიაზე ღირებულებით 164 000 აშშ დოლარი, რომელიც განსაზღვრულია სატუმბი სადგურების შეძენისათვის.

კომპანია 2020 წელს დაიწყო მდინარის ქვეშა კროსინგების შესრულება, რომელიც ამავე წელს უნდა დასრულდეს და ჯამური ღირებულება აღნიშნული სერვისის შეადგენს დაახლოებით 1 მილიონ დოლარს.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის დირექტორმა უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 26 სექტემბერს.