

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

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

2021 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	14
5. არამატერიალური აქტივები	16
6. მარაგები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10. საგადასახადო ვალდებულებები	17
11. შემოსავალი	17
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
15. პირობითი ვალდებულებები	19
16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	19
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ. ვ. საქართველოს ფილიალი”
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	Note	Ref	2021 Trial	2020 Trial	2019 Trial
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები		C.4	1,712,712	2,193,593	2,261,597
არამატერიალური აქტივები		C.4.1	11,770	13,847	16,290
სულ გრძელვადიანი აქტივები			1,724,482	2,207,440	2,277,887
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები		C.3	7,036,614	5,242,805	5,984,280
საგადასახადო აქტივი			1,135,352	1,326,134	1,417,878
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		C.2	5,767,126	6,407,258	5,450,399
ფული და ფულის ეკვივალენტები		C.1	250,562	1,809,303	1,075,228
სულ მიმდინარე აქტივები			14,189,654	14,785,500	13,927,785
სულ აქტივები			15,914,135	16,992,940	16,205,672
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		C.7			
დაგროვილი მოგება (ზარალი)			(3,377,518)	3,114,710	4,338,275
სულ საკუთარი კაპიტალი			(3,377,518)	3,114,710	4,338,275
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები			-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები		C.5.1	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		C.5	19,291,654	13,114,462	11,867,397
საგადასახადო ვალდებულებები		C.5	-	763,768	-
საგარანტიო ანარიცხები			-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			19,291,654	13,878,230	11,867,397
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			15,914,135	16,992,940	16,205,672

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
03.10.2022, თბილისი



უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ზ. ვ. საქართველოს ფილიალი”
2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	Note	Ref	2020 Trial	2020 Trial	2019 Trial
შემოსავალი	13	C8	7,163,460	10,834,405	15,718,585
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14		(9,110,454)	(10,846,121)	(13,311,328)
საერთო მოგება			(1,946,994)	(11,716)	2,407,258
სხვა შემოსავალი	15	C8.1	-	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	C9	(872,508)	(474,994)	(554,752)
მიწოდების ხარჯები	17	C9	-	-	-
საგარანტიო ხარჯები		C9.2	-	-	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		C.2	-	-	-
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)			(2,819,502)	(486,710)	1,852,506
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო			-	-	(225,143)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან			-	-	(225,143)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			147,805	827,751	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(3,752,623)	(315,744)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე			(6,424,320)	25,296	1,627,363
მოგების გადასახადის ხარჯი			-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)			(6,424,320)	25,296	1,627,363
სხვა სრული შემოსავალი			-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)			(6,424,320)	25,296	1,627,363

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
03.10.2021, თბილისი

**უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი”
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება**

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება**
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

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
გაუნაწილებელი მოგება		4,338,275	4,338,275
კორექტირება წინა პერიოდის		(1,248,861)	(1,248,861)
სრული შემოსავალი/ზარალი	25,296	-	25,296
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	25,296	3,089,414	3,114,710
გაუნაწილებელი მოგება		3,114,710	3,114,710
კორექტირება წინა პერიოდის		(67,908)	(67,908)
სრული შემოსავალი/ზარალი	-	(6,424,320)	(6,424,320)
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	(3,377,518)	(3,377,518)

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
03.10.2022, თბილისი

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2,021.00 €	2,020.00 €	2,019.00 €
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(6,424,320)	25,296	1,627,363
კორექტირებები:	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	555,618	391,722	327,549
ძ.ს.-ის ჩამოწრა	-	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-	-
საგარანტიო ანარიცხები	-	-	-
ფინანსური ხარჯები	-	-	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	3,604,818	(512,007)	225,143
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,263,885)	(94,988)	2,180,055
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(1,793,809)	741,475	(3,721,406)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	640,133	(956,859)	(1,945,589)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	6,177,192	1,247,065	2,701,520
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(შემცირება)	190,782	91,744	(1,417,878)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(763,768)	763,768	(24,353)
ანარიცხების შემცირება	-	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,186,645	1,792,204	(2,227,650)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(65,504)	(321,275)	(1,449,465)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,156)	0	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(72,660)	(321,275)	(1,449,465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ცვლილება	(67,908)	(1,248,861)	-
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	-	-	-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(67,908)	(1,248,861)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	2,046,077	222,068	(3,677,115)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,809,303	1,078,812	4,981,071
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(3,604,818)	508,423	(228,727)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	250,562	1,809,303	1,075,228



ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
03.10.2022, 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 - რან მირონ 22087917 /ისრაელი/
- დირექტორი - მედეა გიგუაშვილი, 31001040576, საქართველო

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 ღირებულების 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.

(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.

2021 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი

ევრო

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

3.0976

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 შეძენის 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.

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა-ნაგებობები	10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი
მანქანა-დანადგარები	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 სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო 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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები 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 საღაროში, 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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

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

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 გამოწვევი 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.

(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 ბ. ვ. საქართველოს ფილიალი”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები*

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა-ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2016	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2017	-	-	-	-	-
შემოსვლა	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
შემოსვლა	-	64,641	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
შემოსვლა	-	20,650	300,625	-	321,275
გასვლა	-	-	-	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2020	197,854	330,528	1,818,691	630,287	2,977,359
შემოსვლა	-	1,470	401,320	22,617	425,407
გასვლა	197,854	16,081	-	342,942	556,876
დასაშვები ღირებულება 31.12.2021	-	315,916	2,220,010	309,962	2,845,889
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	-	-	-
ცვეთა	(11,472)	(15,405)	(5,169)	(37,767)	(69,813)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(11,472)	(15,405)	(5,169)	(37,767)	(69,813)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(11,472)	(15,405)	(5,169)	(37,767)	(69,813)
ცვეთა	(18,638)	(56,329)	(172,461)	(77,246)	(324,674)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(30,111)	(71,733)	(177,630)	(115,013)	(394,487)
ცვეთა	(16,774)	(49,529)	(245,684)	(77,291)	(389,279)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(46,885)	(121,263)	(423,314)	(192,304)	(783,766)
ცვეთა	-	(152,074)	(324,738)	(69,572)	(546,385)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	(46,885)	(6,739)	-	(143,349)	(196,973)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(266,598)	(748,052)	(118,527)	(1,133,177)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	186,381	229,832	281,703	438,891	1,136,806
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	167,743	238,144	1,340,436	515,274	2,261,597
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	150,969	209,265	1,395,377	437,983	2,193,593
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-	49,318	1,471,959	191,435	1,712,712

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2016	-	-
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
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	21,003	21,003
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2019	21,003	21,003
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2020	21,003	21,003
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
დასაშვები ღირებულება 31.12.2021	21,003	21,003
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	-	-
ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-
ცვეთა	(1,838)	(1,838)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(1,838)	(1,838)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(1,838)	(1,838)
ცვეთა	(2,875)	(2,875)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(4,712)	(4,712)
ცვეთა	(2,444)	
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(7,156)	(7,156)
ცვეთა	(2,077)	
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(9,233)	(9,233)

6. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
სამშენებლო მასალები	7 036 613
სულ	7 036 613

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები	

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 767 125
არაფინანსური მოთხოვნები	
წინასწარ გაწეული ხარჯები	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	
სულ	5 767 125

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124 295
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	126 266
სულ	250 562

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები	
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 764 537
არაფინანსური ვალდებულებები	
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	9 250 233
მიღებული ავანსები	7 2768 82
სულ	19 291 653

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	7,163,460
სულ	7,163,460

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომუნიკაციის ხარჯები	16,439
საკონსულტაციო ხარჯები	24,915
მივლინების ხარჯი	1,500
საკანცელარიო მასალების ხარჯები	
კომუნალური ხარჯები	147,645
სხვა ხარჯი	412,335
ოფისის ხარჯები	175,913
წარმომადგენლობითი ხარჯი	
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	4,350
სოციალური დანარიცხები	33,744
საიჯარო ქირა	55,667
დაცვის ხარჯი	
სულ	872,508

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10 846 121
სულ	10 846 121

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას 2021 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

2021 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.

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

2022 წლის აპრილის თვეში გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის მიერ მოხდა ხელშეკრულების შეწყვეტა, რომელიც ემსახურებოდა ძირითად საქმიანობას. ხელშეკრულების ვადის გასვლის გამო მოხდა ჯარიმების დარიცხვა და აღნიშნული ჯარიმები ასახულია კაპიტალის ნაწილში ასევე.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის დირექტორმა უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 03 ოქტომბერს.