

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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

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

2020 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	15
6. მარაგები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
10. საგადასახადო ვალდებულებები	16
11. შემოსავალი	16
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
15. პირობითი ვალდებულებები	18
16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	Note	Ref	2020 Trial	2019 Trial	2018 Trial
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები		C.4	2,193,593	2,261,597	1,136,806
არამატერიალური აქტივები		C.4.1	13,847	16,290	19,165
სულ გრძელვადიანი აქტივები			2,207,440	2,277,887	1,155,971
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები		C.3	5,242,805	5,984,280	2,262,874
საგადასახადო აქტივი			1,326,134	1,417,878	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		C.2	6,407,258	5,450,399	3,504,809
ფული და ფულის ეკვივალენტები		C.1	1,809,303	1,075,228	4,981,071
სულ მიმდინარე აქტივები			14,785,500	13,927,785	10,748,755
სულ აქტივები			16,992,940	16,205,672	11,904,726
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		C.7	-	-	-
დაგროვილი მოგება (ზარალი)			3,114,710	4,338,275	2,714,496
სულ საკუთარი კაპიტალი			3,114,710	4,338,275	2,714,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები			-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები		C.5.1	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		C.5	13,114,462	11,867,397	9,165,877
საგადასახადო ვალდებულებები		C.5	763,768	-	24,353
საგარანტიო ანარიცხები			-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			13,878,230	11,867,397	9,190,229
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			16,992,940	16,205,672	11,904,726

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
26.09.2021, თბილისი
კორექტირება 07.10.2022

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ტაჰალ გროუპ ბ. 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	2019 Trial	2018 Trial
შემოსავალი	13	C8	10,834,405	15,718,585	3,644,089
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14		(10,846,121)	(13,311,328)	(1,158,475)
საერთო მოგება			(11,716)	2,407,258	2,485,614
სხვა შემოსავალი	15	C8.1	-	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	C9	(474,994)	(554,752)	(147,474)
მიწოდების ხარჯები	17	C9	-	-	-
საგარანტიო ხარჯები		C9.2	-	-	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		C.2	-	-	-
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)			(486,710)	1,852,506	2,338,140
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო			-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან			-	(225,143)	376,157
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			827,751	-	200
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(315,744)	-	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე			25,296	1,627,363	2,714,496
მოგების გადასახადის ხარჯი			-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)			25,296	1,627,363	2,714,496
სხვა სრული შემოსავალი			-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)			25,296	1,627,363	2,714,496

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
26.09.2021, თბილისი
კორექტირება 07.10.2022

**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)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	-	-	-
სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
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
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

ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
26.09.2021, თბილისი
კორექტირება 07.10.2002

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2,020.00 €	2,019.00 €	2,018.00 €
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	25,296	1,627,363	2,710,912
კორექტირებები:	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	391,722	327,549	71,651
მ.ს.-ის ჩამოწრა	-	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-	-
საგარანტიო ანარიცხები	-	-	-
ფინანსური ხარჯები	-	-	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	(512,007)	225,143	(376,157)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(94,988)	2,180,055	2,406,406
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	741,475	(3,721,406)	(2,262,874)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(956,859)	(1,945,589)	(3,537,061)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,247,065	2,701,520	9,174,769
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(შემცირება)	91,744	(1,417,878)	-
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	763,768	(24,353)	-
ანარიცხების შემცირება	-	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,792,204	(2,227,650)	5,781,239
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(321,275)	(1,449,465)	(1,206,619)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	-	(21,003)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(321,275)	(1,449,465)	(1,227,622)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ცვლილება	(1,248,861)	-	-
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	-	-	-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,248,861)	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	222,068	(3,677,115)	4,577,970
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,078,812	4,981,071	-
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	508,423	(228,727)	403,101
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,809,303	1,075,228	4,981,071



ფინანსური დირექტორი
მედეა გიგუაშვილი
26.09.2021, თბილისი

კორექტირება 07.10.2022

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 - მარკ სინ კოსტმან, 0-1748046-8, 21952240 /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.

2020 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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.

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 საგადასახადო დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი საგადასახადო 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)

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენობა-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
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)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	-	-	-	-	-
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

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 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
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)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	19,165	19,165
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	16,290	16,290
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	13,847	13,847

6. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020
სამშენებლო მასალები	5 242 804
სულ	5 242 804

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2020

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფინანსური მოთხოვნები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 485 071
არაფინანსური მოთხოვნები	
წინასწარ გაწეული ხარჯები	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	922 186
სულ	6 407 258

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18 874
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 790 430
სულ	1 809 303

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები	
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 081 800
არაფინანსური ვალდებულებები	
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	4 331 046
მიღებული ავანსები	7 701 614
სულ	13 114 462

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	10 834 405
სულ	10 834 405

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
კომუნიკაციის ხარჯები	30,012
საკონსულტაციო ხარჯები	24,915
მივლინების ხარჯი	10,725
საკანცელარიო მასალების ხარჯები	-
კომუნალური ხარჯები	105,565
სხვა ხარჯი	171,225
ოფისის ხარჯები	41,926
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	60,441
სოციალური დანარიცხები	30,184
საიჯარო ქირა	-
დაცვის ხარჯი	-
სულ	474,994

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 2020 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

2020 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:

კომპანიამ დაიწყო 2021 წელს სანასოსე სადგურების მარაგების იმპორტი, რომლის ღირებულებაც შეადგენს ნახევარ მილიონ დოლარს, ასევე იგეგმება ამავე წელს დამატებითი მილიონი დოლარის სანასოსე სადგურების იმპორტი.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის დირექტორმა უცხოური საწარმოს ფილიალი ტაჰალ გროუპ ბ.ვ. საქართველოს ფილიალის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 26 სექტემბერს.