

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

უცხოური საწარმოს ფილიალი

„თი.ენ.ემ.ლიმიტედ-ის ფილიალი საქართველოში“

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. საკუთარი კაპიტალი
8. კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები
9. სხვა საგადასახადო ხარჯი
10. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
11. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

GEL	Note	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	108,580	165,497	219,735
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,580	165,497	219,735
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	3,220,079	2,278,299	1,713,561
დებიტორული დავალიანება		615,190	559,009	817,734
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	571,503	611,163	161,358
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,406,772	3,448,471	2,692,653
სულ აქტივები		4,515,353	3,613,968	2,912,387
კაპიტალი	7			
გაუნაწილებელი მოგება		3,528,439	2,243,774	2,270,824
მიმდინარე წლის მოგება		789,708	1,284,665	27,050
სულ კაპიტალი		4,318,147	3,528,439	2,243,774
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	8	130,371	69,987	584,041
საგადასახადო ვალდებულებები		66,835	15,542	84,572
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		197,206	85,529	668,613
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,515,353	3,613,968	2,912,387

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია უცხოური საწარმოს ფილიალი „თი.ენ.ემ.ლიმიტედ-ის ფილიალი საქართველოში“ სახელით 2024 წლის 27 მარტი.

ჰაიმ ზონჯაკი

უცხოური საწარმოს ფილიალი თი.ენ.ემ.ლიმიტედ-ის ფილიალი საქართველოში

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

GEL	Note	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	108,580	165,497	219,735
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,580	165,497	219,735
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	3,220,079	2,278,299	1,713,561
დებიტორული დავალიანება		615,190	559,009	817,734
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	571,503	611,163	161,358
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,406,772	3,448,471	2,692,653
სულ აქტივები		4,515,353	3,613,968	2,912,387
კაპიტალი	7			
გაუნაწილებელი მოგება		3,528,439	2,243,774	2,270,824
მიმდინარე წლის მოგება		789,708	1,284,665	27,050
სულ კაპიტალი		4,318,147	3,528,439	2,243,774
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	8	130,371	69,987	584,041
საგადასახადო ვალდებულებები		66,835	15,542	84,572
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		197,206	85,529	668,613
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,515,353	3,613,968	2,912,387

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია უცხოური საწარმოს ფილიალი „თი.ენ.ემ.ლიმიტედ-ის ფილიალი საქართველოში“ საბუღალტრო 2024 წლის 27 მარტი.



უცხოური საწარმოს ფილიალი თი.ენ.ემ.ლიმიტედ-ის ფილიალი საქართველოში

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,173,064	3,570,928
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
საკონსულტაციო ხარჯები	(1,015,928)	(1,024,980)
საველე ხარჯები	(264,798)	(274,698)
დაზღვევა	(36,539)	(33,152)
ხელფასის ხარჯი	(732,799)	(709,050)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(40,960)	(46,355)
იჯარა	(67,800)	(67,800)
ცვეთის ხარჯი	(56,917)	(56,743)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(167,567)	(135,732)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,383,308)	(2,348,509)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	-	453,214
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	-	453,214
არასაოპერაციო ხარჯი		
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(48)	(390,967)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(48)	(390,967)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	789,708	1,284,665

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	2,243,774	2,243,774
შენატანი და განაწილებები	-	-
დივიდენდები	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	1,284,665	1,284,665
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	3,528,439	3,528,439
ბალანსი 1 იანვარი 2023	3,528,439	3,528,439
შენატანი და განაწილებები	-	-
დივიდენდები	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	789,708	789,708
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	4,318,147	4,318,147

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,687,992	4,871,639
გადახდილი ხელფასები	(534,511)	(524,074)
გადასახადების ხარჯი	(507,633)	(789,972)
სხვა ხარჯი	(1,529,709)	(2,116,854)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	1,116,139	1,440,739
გადახდილი მოგების გადასახადი	(213,971)	(86,750)
პროცენტები	-	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	902,168	1,353,989
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	-	(2,505)
სხვადასხვა ხარჯი	-	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(2,505)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ტრანსფერი	(941,780)	(758,234)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(941,780)	(758,234)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(39,612)	593,250
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	611,164	161,358
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(48)	(143,444)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	571,503	611,164

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„თი.ენ.ემ.ლიმიტედ“-ის ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში კომპანია) არის საქართველოში დაფუძნებული უცხოური საწარმოს ფილიალი. დაფუძნებულია 2018 წლის 15 იანვარს. ფილიალის ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზირი N129ა, ცალკე იურიდიული პირი არ არის, ის უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 402073153. ფილიალის დირექტორი არის ისრაელის მოქალაქე ჰაიმ ბონჯაკი.

„თი.ენ.ემ.ლიმიტედ“-ის ფილიალი საქართველოში“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თი.ენ.ემ.ლიმიტედ“-ის (ისრაელი) ფილიალი საქართველოში და ფინანსების მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს იღებს „თი.ენ.ემ.ლიმიტედი“. „თი.ენ.ემ.ლიმიტედი“ ადასტურებს, რომ აქვს შესაძლებლობა იყოს ფილიალის ფინანსური გარანტიორი საქართველოში.

ფილიალი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მისი საქმიანობაა საგზაო ქსელის შეფასება, დეტალური დიზაინის მომზადება, გარემოს დაცვის და სოციალური მენეჯმენტის საბუთებისა და სატენდერო დოკუმენტაციის მომზადება მოცემული საგზაო ხელშეკრულების (OPRC) იმპლემენტაციის მიზნით გურიის რეგიონში და ასევე მონიტორინგის/ზედამხედველობის მომსახურების გაწევა. ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტი დაიწყო 2018 წელს და ხანგრძლივობა განსაზღვრულია 50 თვის ვადით.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ფილიალის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულების შესრულებას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების შედეგები, არსებული განხრახვები და სამომავლო ოპერაციების ანალიზი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2023 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2021 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი.

31/12/2022 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი.

31/12/2023 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- | | |
|--|------------|
| - შენობა-ნაგებობები | 25-50 წელი |
| - მოწყობილობა-დანადგარები | 10-15 წელი |
| - სატრანსპორტო საშუალებები | 5-15 წელი |
| - კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა | 3-7 წელი |
| - ავეჯი | 5-10 წელი |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები | 3-10 წელი |

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა 2-10 წელი
- სხვა საოპერაციო ლიცენზიები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (*ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი*) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (*სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის*) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (*კომპენსირების*) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური კომპანიის ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (*მომსახურება*) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდაკლების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (*მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა*), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების

განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის

ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება).

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები; დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება			
ბალანსი 01 იანვარი 2022	33,646	250,067	283,713
დამატება	2,505		2,505
გასვლა	-		-
გადაჯგუფება	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	36,151	250,067	286,218
ბალანსი 01 იანვარი 2023	36,151	250,067	286,218
დამატება	-		-
გასვლა	-		-
გადაჯგუფება	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	36,151	250,067	286,218
ცვეთა			
ბალანსი 01 იანვარი 2022	13,965	50,013	63,978
წლის დარიცხული ცვეთა	6,729	50,014	56,743
გასვლა	-		-
გადაჯგუფება	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	20,694	100,027	120,721
ბალანსი 01 იანვარი 2023	20,694	100,027	120,721
წლის დარიცხული ცვეთა	6,904	50,013	56,917
გასვლა	-		-
გადაჯგუფება	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	27,598	150,040	177,638
ნარჩენი ღირებულება			
01 იანვარი 2022	19,681	200,054	219,735
31 დეკემბერი 2022	15,457	150,040	165,497
31 დეკემბერი 2023	8,553	100,027	108,580

5. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს ფილიალის მიერ TNM Limited -სათვის გადარიცხულ ფულად სახსრებს.

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი	2021წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	571,503	611,163	161,358
ნაღდი ფული	0	0	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	571,503	611,163	161,358

7. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური კომპანიის ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

8. კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი	2021წ. 31 დეკემბერი
RRMSD LTD, შპს გზების რეაბილიტაციის ზედამხ დირექცია	120,960	64,750	580,340
სხვა	9,411	5,237	3,701
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები	130,371	69,987	584,041

9. სხვა საგადასახადო ხარჯი

2017 წლიდან საქართველო გადავიდა ე.წ. „ესტონურ მოდელზე“, რომლის მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ საწარმო/მუდმივი დაწესებულება მოგების გადასახადით იბეგრება მაშინ, როცა ის გაანაწილებს წმინდა მოგებას ან გაწევს ისეთ ხარჯებს, რომლებიც გარკვეული აზრით მსგავსია მოგების განაწილებისა.

ფილიალისთვის განაწილებულ მოგებად ითვლება მუდმივი დაწესებულების საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგებიდან არარეზიდენტი საწარმოსათვის ფულადი ან არაფულადი ფორმით განხორციელებული განაცემი (არარეზიდენტი საწარმოს მიერ მისი მუდმივი დაწესებულებისთვის მიკუთვნებული მოგების გატანა). მუდმივ დაწესებულებას მიეკუთვნება მოგება, რომელიც მას შეიძლება მიეღოს, როგორც იმავე ან ანალოგიური საქმიანობით დაკავებულ, იმავე ან ანალოგიურ პირობებში მყოფ დამოუკიდებელ საწარმოს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლის მე-3 ნაწილი).

10. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრებს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

11. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	ურთიერთობა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
სხვა მოთხოვნები	<u>TNM Limited</u>	3,220,079	2,278,298	1,713,561

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება.

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის პროექტის მენეჯერს. მისთვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

ლარი	2023	2022
ხელფასი და სარგებელი	732,799	457 618
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	732,799	457 618

12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.