

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
განგრძობითი ოპერაციები					
ამონაგები	5	1,083,877	4,262,418	11,981,188	1,174,560
შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან		21,152	25,390	20,093	23,102
საპროცენტო შემოსავალი		1,733	1,647	374	
საკურსო სხვაობის შემოსავალი		18,421		3,697	12,858
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადში		25,160	17,452		
სხვა შემოსავლები (დაფინანსება სათაოდან)	6	1,017,411	993,840	1,060,804	1,138,600
შემოსავალი მიწის ნაკვეთების რეალიზაციიდან			3,224,089	10,896,220	
ცვლილებები მარაგის ნაშთში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება					
შეძენილი ნედლეული და მასალები					
დასაქმებულ პირთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები		(908,836)	(842,065)	(915,044)	(1,020,934)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი					
იჯარის ხარჯი		(21,433)			
შეძენილი მომსახურების ხარჯი(მცხეთაში სახლების გაყიდვის ანალიზი)		(3,289)			
საგადასახადო ხარჯი(ქონება და მიწა)		(99,613)	(116,818)	(64,209)	(68,669)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(6,994)	(50,918)	(68,579)	(40,658)
სხვა ხარჯი		(2,405)	(1,491)	(14,306)	(36,340)
ფინანსური ხარჯები					
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში ან ზარალში					
წილი ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მოგებაში ან ზარალში					
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		41,307	3,251,126	10,919,050	7,959
მოგების გადასახადი		-			
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		-			
შეწყვეტილი ოპერაციები					
წლიური მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-			
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		41,307	3,251,126	10,919,050	7,959
სხვა სრული შემოსავალი					
მუხლები, რომლებიც არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მოგებაში ან ზარალში					
შემოსულობადა ზარალი უცხოური ქვედანაყოფის ფ/ა მონაცემების სხვა ვალუტაში გადაყვანიდან		-			
აქტუარული მოგება და ზარალი		-			
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტში		-			
წილი მეკავშირე საწარმოების სხვა სრულ შემოსავალში		-			
წილი ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების სხვა სრულ შემოსავალში		-			
მუხლები, რომლებიც ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მოგებაში ან ზარალში					
ჰეჯირების ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილება					
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		41,307	3,251,126	10,919,050	7,959
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში			41,307	97,963	87,338
დივიდენდები		-	(3,194,470)	(10,929,675)	
შეცდომების გასწორება		-			
საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-			
დარჩენილი დაფინანსება წლის ბოლოს		41,307	97,963	87,338	95,297

დირექტორი



ზურაბ სულაშვილი

მთ.პუბლიკერი



ზვიად გეგეჭკორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
მისამართი

სს რივერ საუთ ლიმიტედი-ს ფილიალი
წარმომადგენლობა
ქ.თბილისი ქ. წამბეულის 3

საქმიანობის დარგი

უცხოური საწარმოს ფილიალი

ზომის ერთეული

ლარი

		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	677,399	863,341	828,200	1,686,317
ინვესტიციები მკვამირე საწარმოებში					
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს					
დაქვემდებარებულ საწარმოებში					
სხვა ფინანსური აქტივები					
საინვესტიციო ქონება					
არამატერიალური აქტივები					
გაცემული სესხები					
ბიოლოგიური აქტივები					
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები					
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>677,399</u>	<u>863,341</u>	<u>828,200</u>	<u>1,686,317</u>
მიმდინარე აქტივები					
მარაგი	2		20,972	17,844	19,014
საექსპლუატაციო და სხვა მოთხოვნები	3	10,627	41,780	110,564	170,738
სასესხო მოთხოვნები					
მოკლევადიანი ინვესტიციები					
საგადასახადო მოთხოვნები	4	13,659		20,031	51,306
ფულადი სახსრები	5	75,024	1,302,687	231,515	146,123
სხვა მიმდინარე აქტივები					
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>99,310</u>	<u>1,365,439</u>	<u>379,954</u>	<u>387,181</u>
სულ აქტივები		<u>776,709</u>	<u>2,228,780</u>	<u>1,208,154</u>	<u>2,073,498</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი					
საემისიო კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		41,307	97,963	87,338	95,297
რეზერვები		68,769	455,614	524,234	1,370,110
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>110,076</u>	<u>553,577</u>	<u>611,572</u>	<u>1,465,407</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები					
ვალდებულებები მოზარებულ ქონებაზე სათაოსთან		665,582	665,582	596,582	596,582
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე					
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>665,582</u>	<u>665,582</u>	<u>596,582</u>	<u>596,582</u>

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საქონლო და სხვა ვალდებულებები	6	1,051	534,967			11,509
მოხმარებულია გრძელვადიანი გასამრგელოების მიმდინარე ვალდებულებები						
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულებები	21					
გადასახდელი პროცენტი						
საგადასახდლო ვალდებულებები	22		474,654			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23					

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

1,051	1,009,621	-	11,509
-------	-----------	---	--------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

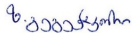
776,709	2,228,780	1,208,154	2,073,498
---------	-----------	-----------	-----------

დირექტორი



ზურაბ სულიშვილი

მთავარი მენეჯერი



ზვიად გვიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2019 წაშთი	82,212		82,212
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	(13,443)	41,307	27,864
გაცემული დივიდენდი	-		-
31.12.2020 წაშთი	68,769	41,307	110,076
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	386,845	3,251,126	3,637,971
გაცემული დივიდენდი	-	(3,194,470)	(3,194,470)
31.12.2021 წაშთი	455,614	97,963	553,577
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	68,620	(10,625)	57,995
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2022 წაშთი	524,234	87,338	611,572
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	845,876	7,959	853,835
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2023 წაშთი	1,370,110	95,297	1,465,407

დირექტორი



ზურაბ სულაიშვილი

მთ.პუბლიკატორი



ზვიად გოგოხორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23,460	1,052,291	5,607,987	26,010
სათაოდან მიღებული თანხები	1,003,969	1,380,685	1,060,424	1,984,475
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(63,231)	(294,863)	(804,915)	(1,206,360)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(683,580)	(630,586)	(689,765)	(686,698)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(8,074)		(63,213)	(40,657)
გადახდილი გადასახდელი	(277,460)	(230,953)	(2,405,348)	(175,379)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,916)	1,276,574	2,705,170	(98,609)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები				
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები				
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები				
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები				
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით				
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები				
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი			(3,776,715)	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-	(3,776,715)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები				
მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით				
მიღებული პროცენტები	1,733	1,647	374	
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;				
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები.				
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	18,421	(50,918)		12,858
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	20,154	(49,271)	374	12,858
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	15,238	1,227,303	(1,071,171)	(85,751)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლი დასაწყისისთვის	59,786	75,024	1,302,327	231,515
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლი ბოლოსთვის	75,024	1,302,327	231,515	146,123

დირექტორი



ზურაბ სულაიშვილი

მთავრობის წარმომადგენელი



ზვიად გოგიტიძე

უცხოური საწარმოს ფილიალი
სს რივერ საუთ ლიმიტედი-ს ფილიალი
206118805

რეგისტრაციის თარიღი 17/07/2002
სამართლებრივი ფორმა: უცხოური საწარმოს ფილიალი (წარმომადგენლობა)
მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ქ. წამებულის გამზ., №3

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. საქმიანობის შედეგი
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ფილიალი ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ფილიალის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.** ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით და მსჯელობით.

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

- **გადასახადები ფილიალი** ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმების შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, თვის, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისათვის, მაგრამ საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების ინტერპრეტაციამ შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო შემოწმების გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება

- **სასამართლო დავები.** ფილიალი აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ ემაყოფილება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ფილიალი განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგავრ საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფასის-ების მიხედვით. ფასებზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2021 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფილიალის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მწილეებს

სურვილი აქვთ, განავითარონ ფილიალი და შესაბამისად აფასებს, რომ ფილიალს როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

ფილიალის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში ფილიალი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფილიალის ოპერაციებზე,

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება ფილიალი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე მხარე.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსურიაქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისდები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევისგარეშე. ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალდებულების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება არის აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხა

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლელი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფილიალი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამოწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

ფილიალი დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორის სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფილიალი წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

ფილიალი დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარეგულირებული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის გაწერახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, **ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ფილიალი ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის ფილიალი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

ფილიალი პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობა- მაგებობები	40
მანქანა	3-30
დანადგარები	
ოფისის აღჭურვილობა	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-15
ხელოვნების ნიმუშები	არ ცვდება
დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	არ ცვდება

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

ფილიალში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით

დაზღვევა

ფილიალის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიზღვრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ ფილიალის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგების დაიზღვრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იზღვრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფილიალის ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლასა ფილიალიდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციი სშემცირებას, რაც განაპირობა არა მომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც ფილიალი მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ფილიალი მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი,

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ფილიალი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

ფილიალი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომლის არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სადარიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება ფილიალს, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან ფილიალის სადარიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ფილიალის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შენიშვნა 1

ამონაგები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1. შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან	20,093	23,102
2. შემოსავალი მიწის ნაკვეთების გაყიდვიდან	10,896,220	-
3. სხვა შემოსავალი (კურსთა სხვაობა)	3,697	12,858
დაფინანსება სათაოდან	1,060,804	1,138,600
ამონაგები მიწოდებიდან	11,980,814	1,174,560

შენიშვნა 2

შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 ტექნიკის ქირავნობის ხარჯი		
2 საიჯარო ხარჯი		
3 ელ.ენერგიის ხარჯი	1,695	2,087
4 ქვეკონტრაქტორების მომსახურების ხარჯი		
5 კომუნიკაციის ხარჯი		
6 საგადასახადო ხარჯი	64,209	68,669
7 შრომის ანაზღაურების ხარჯი	915,044	1,020,933
8 საკურსო სხვაობის ხარჯი	68,579	40,657
9 საპროცენტო ხარჯი		
10 სხვა ხარჯები	12,093	20,707
ჯამი:	1,061,620	1,153,053

შენიშვნა 3

სხვა ხარჯები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 მირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		
2 სხვა ხარჯები		
ჯამი:	0	0

შენიშვნა 4

პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	97,963	87,337
2 მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	10,919,049	
3 განაწილებული დივიდენდი	10,929,675	7,959
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	87,337	95,296

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	58,451	146,123
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	173,064	
3 ფული საღარიბოში		
ჯამი:	231,515	146,123

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	142,942	229,502
2 მოთხოვნები გაცემულ სესხზე		
3 მოთხოვნები სესხის პროცენტზე		
ჯამი:	142,942	229,502

შენიშვნა 7

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	20,972	17844
2 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	17,844	19014
	38,816	36,858

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მოწის ნაგვერები	მანქანა დანადგარ ბი	ოფისის აქსუერები ნა	შენიშნა ნაგვერები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სამშენებლო მოწყობილობა				სულ
საწესისი (ისტორიული) ღირებულება										
ნაშთი: 31.12.2021	492552	2442	25506	341299	1542					863341
აქტივების შეძენა			1591	31080	1416					34087
აქტივების გასვლა	-69000		-228							-69228
ნაშთი: 31.12.2022	423552	2442	26869	372379	2958	0	0	0		828200
აქტივების შეძენა		7457	1264	833653	643	28155				871172
აქტივების გასვლა			-13055							-13055
ნაშთი: 31.12.2023	423552	9899	15078	1206032	3601	28155	0	0	0	1686317
აღიარებული ცვეთა										
ნაშთი: 31.12.2021						0	0	0	0	0
ცვეთის დარიცხვა										0
ცვეთის ჩამოწერა										0
ნაშთი: 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ცვეთის დარიცხვა										0
ცვეთის ჩამოწერა										0
ნაშთი: 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
საბალანსო ღირებულება										
სნდ-31.12.2021	492552	2442	25506	341299	1542	0	0	0	0	863,341
სნდ-31.12.2022	423552	2442	26869	372379	2958	0	0	0	0	828,200
სნდ-31.12.2023	423552	9899	15078	1206032	3601	28155	0	0	0	1686317

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის გამო.

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 სავაჭრო ვალდებულებები	10,946	11,509
ჯამი:	10,946	11,509

შენიშვნა 10

გრძელვადიანი სესხი

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1		
2		
ჯამი:	-	-

შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
1 მოგების გადასახადი		-
2 საშემოსავლო გადასახადი		-
3 დღე		-
4 ქონების გადასახადი		-
5 მიწის გადასახადი		-
ჯამი:	-	-