Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

ერთობლივი საწარმო „აზფენ“-ის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	3

1.	ძირითადი საქმიანობა	4
2.	მომზადების საფუძველი	4
3.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5.	წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია	12
6.	ძირითადი საშუალებები	13
7.	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
8.	წინასწარ გადახდილი ავანსები	14
9.	სავაჭრო მოთხოვნები	14
10.	ფული და მისი ექვივალენტები	14
11.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
12.	შემოსავალი	15
13.	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
14.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
15.	საკურსო ზარალი, წმინდა	16
16.	ფინანსური რისკი	16
17.	პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	18
18.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
19.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

ერთობლივი საწარმო „აზფენ“-ის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3,893,424	4,622,387	4,976,786
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,893,424**	**4,622,387**	**4,976,786**
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	1,182,070	99,380	19,751
წინასაწარ გადახდილი ავანსები	8	1,725,802	311,830	25,892
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,253,737	2,810,473	2,662,005
საგადასახადო აქტივი		-	-	51,062
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	1,780,296	1,788,593	2,063,368
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**5,941,905**	**5,010,276**	**4,822,078**
სულ აქტივები		**9,835,329**	**9,632,663**	**9,798,864**
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,745,135	3,349,987	2,564,852
საგადასახადო ვალდებულებები		19,823	12,190	-
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**3,764,958**	**3,362,177**	**2,564,852**
სულ ვალდებულებები წმინდა ნარჩენ ღირებულებამდე, რომელიც სათაო ოფისისათვის არის მიკუთვნებადი		**3,764,958**	**3,362,177**	**2,564,852**
წმინდა ნარჩენი ღირებულება მიკუთვნებადი სათაო ოფისისათვის		**6,070,371**	**6,270,486**	**7,234,012**

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

თოგრულ ომაროვი
ფილიალის დირექტორი
თბილისი, საქართველო

DocuSigned by:
Bahruz Rzayev
561305FBB9654E6...

4-19 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

ერთობლივი საწარმო „აზფენ“-ის საქართველოს ფილიალი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	12	16,209,349	5,648,270
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(15,102,096)	(4,876,180)
საერთო მოგება		**1,107,253**	**772,090**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,272,669)	(1,496,296)
საოპერაციო მოგება		**(165,416)**	**(724,206)**
საკურსო ზარალი, წმინდა	15	(35,183)	(225,383)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი)		484	(13,937)
ზარალი დაბეგვრამდე		**(200,115)**	**(963,526)**
მოგების გადასახადი		-	-
შემცირება წმინდა ნარჩენ ღირებულებაში, რომელიც მიკუთვნებადია სათაო ოფისისათვის ოპერაციებიდან		**(200,115)**	**(963,526)**

ფილიალი არ გამოსცემს კაპიტალის ინსტრუმენტებს და შესაბამისად არ წარმოადგენს კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

თოგრულ ომაროვი
ფილიალის დირექტორი
თბილისი, საქართველო

DocuSigned by:
Bahruz Rzayev
561305FBB9654E6...

4-19 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

ეროვნული საგაზო „აზფეი -ის საქართველოს ფილიალი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(200,115)	(963,526)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	833,545	1,242,591
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხაობიდან	15	35,183	225,383
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა მარაგებში	7	(1,082,690)	(79,629)
დებიტორული მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების შემცირება / (ზრდა)	8,9	120,112	(434,406)
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა	11	415,951	780,772
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		7,633	63,252
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**129,619**	**834,437**
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(104,582)	(888,192)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(104,582)**	**(888,192)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/ კლება		**25,037**	**(53,755)**
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(33,334)	(221,020)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		**1,788,593**	**2,063,368**
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		**1,780,296**	**1,788,593**

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

თოგრულ ომაროვი
ფილიალის დირექტორი
თბილისი, საქართველო

DocuSigned by:
Bahruz Rzayev
561305FBB9654E6...

4-19 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

1. ძირითადი საქმიანობა

ერთობლივი საწარმო „აზფენ“-ის საქართველოს ფილიალი (შემდგომში-ფილიალი) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაარსდა ერთობლივი საწარმო „აზფენ“-ის მიერ (შემდგომში სათაო ოფისი) 2014 წლის 21 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე დაარსებულ იურიდიულ პირს, იგი უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 404480575.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის, ასევე 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სათაო ოფისის 100 %-იანი წილის მფლობელი და მაკონტრაოლებელი მხარეები არიან:

	2022	2021
აზერბაიჯანის საზელმწიფო ნავთობის კომპანია (აზერბაიჯანი)	60%	60%
კომპანია „თექფენ“ (თურქეთი)	40%	40%
	100%	**100%**

სათაო ოფისი წარმოადგენს BP-ის (ბრითიშ პეტროლეუმი) კონტრაქტორს და საქართველოს ტერიტორიაზე ფილიალის მეშვეობით ახორციელებს „სამხრეთ კავკასიის გაზსადენის გაფართოებისა“ (SCPX) და დასავლეთის მიმართულების სექციური ცვლილებების პროექტებს (WREP). შესაბამისად, ფილიალი ორიენტირებულია მხოლოდ ზემოაღნიშნული პროექტების ფარგლებში სამუშაოების შესრულებაზე.

სათაო ოფისი არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ფილიალის რეგისტრირებული მისამართი არის ძველი თბილისის რაიონი, ბამბის რიგი N7, თბილისი, საქართველო.

ამ ანგარიშების გამოშვების მომენტში ფილიალის დირექტორი არის თოგრულ ომაროვ (P4652230, აზრებაიჯანი).

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემებრს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება სრული ფასს-ის საფუძველზე, თუმცა ფილიალმა თავისი ზომიდიან გამომდიანრე გადაწყვიტა სრული ფასს-ის გამოყენებიდან გადასულიყო მსს ფასს-ის გამოყენებაზე, შესაბამისად მიმდინარე ანგარიშგება ფილიალმა მოამზადა მსს ფასს-ის საფუძველზე, 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ყველა ის მიდგომა და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომაროებით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს ფასს-ის 25-ე განყოფილება მოითხოვს წარდგეს სულ მცირე ერთი შესადარისი პერიოდი, ფილიალმა წარადგინა ორი შესადარისი პერიოდი ფინანსური მდგომარების ანგარიშგებისთვის, რაც შესაბამისობაშია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების მოთხოვნებთან. ფინანსური ანგარიშების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ფილიალის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვ„ა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა (საერთო მოგება) და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ფილიალის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	1 იანვარი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0892
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.4991
1 AZN/GEL	1.5806	1.5924	1.8173
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	**2023**	**2022**	
1 USD/GEL	2.6279	2.9156	
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792	
1 AZN/GEL	1.5466	1.7185	

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. **სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები** (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარებაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალსიწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზრიდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულია შემდეგი განაკვეთები:

ძირითადი საშულების ჯგუფი	*განაკვეთები*
შენობა ნაგებობები	15 %
მანქანა დანადგარები	8-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20%

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

ფილიალი ფლობს განსაზღრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, ისინი აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამოტიზაცია და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე დარიცხული ამორტიზაცია წარდგება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- ფილიალი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური დანახარჯების სპეციფიკური იდენტიფიკაციის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდენლია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცრებული, როგორც გრძელვადიანი.აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ფილიალი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია,რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ფილიალში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომსაავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.
ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. **სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები** (გაგრძელება)

მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

ფული და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ მათი აღირიცხვა ხდება მოარტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით,გაუფასურების გამოკლებით. გაუაფასურება სავაჭრო მოთხოვნებზე წარმოიშვება მაშინ, როდესაც არსბობს ობიექტური რწმუნება იმის რომ, ფილიალი ვერ შეძლებს თანხის მიღებას დებიტორის საწყისი ვადის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით.თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზრვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამტერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღაირებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში. თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. **სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები** (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ფილიალმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ფილიალმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმვალობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორ გრძელვადიანი აქტივები.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. **სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები** (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმვალობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

წმინდა ნარჩენი ღირებულება, მიკუთვნებადი სათაო ოფისისთვის

ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე იურიდიულ პირს და შესაბამისად, არ გამოუცია საკუთარი კაპიტალ ინსტრუმენტები. სათაო ოფისს უფლება აქვს მოითხოვოს ფილიალში მისი ინვესტიციების გამოსყიდვა როგორც ნაღდი ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით.გამოსყიდვის ეს ვლადებულება წარმოქმნის გამოსყიდვის თანხის ამჟამინდელი ღირებულების ვალდებულებას. ამ ვალდებულების ზუსტი თანხის დადგენა არ არის პრაქტიკული, რადგან უცნობია, როდის ან თუ მოითხოვს სათაო ოფისი გამოსყიდვას. როგორც პრაქტიკული საშუალება, ფილიალი აფასებს „წმინდა ნარჩენი ღირებულება, მიკუთვნებადი სათაო ოფისისთვის“, საწარმოს აქტივების, წმინდად ფასს-ის საბალანსო ღირებულებით.

საანგარიშო პერიოდის განმავალობაში მომხდარი ცვლილებები წმინდა ნარჩნ ღირებულბაში, რომელიც მიკუთვნებადია სათაო ოფისისთვის, ფულადი ნაკადების ანგარიშებაში ასახულია „საფინანსო საქამიანობის“ ნაწილში.

სათაო ოფისისათვის მოგების გადანაწილება აღიარდება მაშინ როდესაც გამოცხადდება. გამოცხადებული მოგების გადანაწილების გადაუხდელი ნაწილი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენ ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

რადგან სათაო ოფისისადმი ვალდებულება კანონიდან გამომდინარეობს, ის არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტს, მაგრამ შეესაბამება ანარიცხების, პირობითი ვალდებულებების და პირობითი აქტივების განყოფილებას. აქედან გამომდინარე,ეს ვალდებულება არ ხვდება მსს ფასს-ით მოთხოვნილი გამჟღავნების ფარგლებში.

შემოსავალი

ფილიალის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება მომსაურების გაწევიდან. შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ფილიალი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურლებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტინის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ფილიალმა დასაქმებულისგან. ფილიალს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანია ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახავს მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო არამაკორექტირებელ მოველებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) გამოყენება

2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არ მომხდარა ფინანსური ანგარიშგებისა საერთაშორისო სტრანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფილიალის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფილიალის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება/ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ფილიალი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

ფილიალი შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციას ახდენს, რათა შესაბამისობაში მოიყვანოს მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან, რეკლასიფიკაცია მოხდა 2022 წლის ფინანსური მდგომარეების ანგარიშგების ელემენტებში.

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,323,173		
საიჯარო ვალდებულება	26,814		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,957,702)	81,522	(4,876,180)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,414,774)	(81,522)	(1,496,296)
საკურსო ზარალი, წმინდა	-	(225,383)	(225,383)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი)	(239,320)	225,383	(13,937)

ფილიალის 2022 წლის 1 იანვარის მდგომარეებით რეკლასიფიკაცია ეხება 2022 წლის 31 დეკმებრის მდგომარეებით წინა ანგარიშგებაში წარდგენილ საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც დაკლასიფიცირდა როგორც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბერის და 2022 წლის 1 იანვის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
თვითღირებულება:	-				
1 ინავარი 2022 წ.	476,534	10,724,417	359,793	17,911	11,578,655
შემოსვლა	-	888,192	-	-	888,192
31 დეკემბერი 2022 წ.	476,534	11,612,609	359,793	17,911	12,466,847
შემოსვლა	-	104,582	-	-	104,582
31 დეკემბერი 2023 წ.	476,534	11,717,191	359,793	17,911	12,571,429
1 იანვარი 2022 წ.	284,070	6,020,474	286,383	10,942	6,601,869
წლიური ცვეთა	30,767	1,176,660	34,186	978	1,242,591
31 დეკემბერი 2022 წ.	314,837	7,197,134	320,569	11,920	7,844,460
წლიური ცვეთა	16,611	804,696	11,708	530	833,545
31 დეკემბერი 2023 წ.	331,448	8,001,830	332,277	12,450	8,678,005
საბალანსო ღირებულება:					
1 იანვარი 2022 წ.	192,464	4,703,943	73,410	6,969	4,976,786
31 დეკემბერი 2022 წ.	161,697	4,415,475	39,224	5,991	4,622,387
31 დეკემბერი 2023 წ.	145,086	3,715,361	27,516	5,461	3,893,424

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ფილიალის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სამშენებლო მასალები და სხვა ინვენტარი	1,139,668	59,472	-
საწვავი	42,402	39,908	19,751
სულ მარაგები	**1,182,070**	**99,380**	**19,751**

8. წინასწარ გადახდილი ავანსები

ფილიალის წინასწარ გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ავანსები მომწოდებლებზე	1,720,062	304,773	25,892
ხელფასის ავანსები	5,740	7,057	-
სულ წინასაწარ გადახდილი ავანსები	**1,725,802**	**311,830**	**25,892**

9. სავაჭრო მოთხოვნები

ფილიალის სავაჭრო მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება 1,253,737 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერს: 2,810,473, 2022 წლის 1 ინავარს: 2,662,005 ლარი ძირითადი დებიტორი ბრითიშ პეტროლეუმი (BP)). როგორც 2023 31 დეკემბრის მდგომარებით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ძირითად დებიტორს წარმოდგენს საქართველოს და ბაქო-თბილისის მილსადენის კომპანია. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე სავაჭრო მოთხოვნები არ ექვემდებარება გაუფასურებას და მათზე არ არის შექმნილი მოსალოდენლი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

10. ფული და მისი ექვივალნტები

ფილიალის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:			
ლარში დენომინირებული	1,745,534	1,640,087	1,115,762
აშშ დოლარში დენომინირებული	838	148,488	947,606
ევროში დენომინირებული	33,924	18	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალნტები	**1,780,296**	**1,788,593**	**2,063,368**

ფულადი სახსრები განთავსებულია ქართულ ბანკებში და არის დაბალი რისკის მატარებელი. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ფულს და ფულის ეკვივალენტებზე არ არის შექმნილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფილიალის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,745,135	3,232,894	2,414,045
გადასახდელი ხელფასები	-	117,093	150,807
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**3,745,135**	**3,349,987**	**2,564,852**

12. შემოსავალი

შემოსავალი პროექტების მიხედვით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სამხრეთ კავკასიის გაზსადენის გაფართოება	5,800,936	1,209,807
სექციური ცვლილებების პროექტები	10,116,413	4,413,628
სხვა შემოსავალი	292,000	24,835
სულ შემოსავალი	**16,209,349**	**5,648,270**

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ფილიალის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საინსტალაციო ხარჯები	6,794,387	-
ხელფასის ხარჯები	2,723,010	1,518,612
გახარჯული მასალის ხარჯი	2,608,817	928,105
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	804,697	1,176,660
იჯარის ხარჯები	334,797	364,759
საწვავის ხარჯები	773,017	342,036
საინჟინრო მომსახურების ხარჯი	303,529	231,198
საკომუნიკაციო ხარჯები	69,303	70,718
კომუნალური ხარჯები	65,230	55,044
სასტუმროსა და განთავსების ხარჯები	138,569	30,212
ავტომობილების რემონტის ხარჯები	87,535	23,145
ტრანსპორტირების ხარჯები	66,949	20,774
ლაბორატორიის ხარჯი	15,772	9,182
სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	11,705	8,332
დაზღვევის ხარჯები	24,595	7,794
ტრენინგის ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯები	280,184	89,609
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	**15,102,096**	**4,876,180**

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ფილიალის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	926,724	1,123,601
დაზღვევის ხარჯი	77,060	52,437
იჯარის ხარჯი	60,081	81,523
საკონსულტაციო ხარჯები	52,858	80,294
ცვეთის ხარჯი	28,849	65,930
მომსახურების ხარჯები	5,937	6,484
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	121,160	86,027
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,272,669**	**1,496,296**

15. საკურსო ზარალი, წმინდა

ფილიალის საკურსო ზარალი, წმინდა 2023 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
რეალიზებული ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	33,334	221,020
არა-რეალიზებული ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	1,849	4,363
კურსთაშორისი ზარალი, წმინდა	**35,183**	**225,383**

16. ფინანსური რისკი

ფილიალი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. ფილიალი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენები და აღწერილია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

31 დეკემბერი, 2023	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,745,534	838	33,924	1,780,296
სავაჭრო მოთხოვნები	1,253,737	-	-	1,253,737
სულ ფინანუსური აქტივები	**2,999,271**	**838**	**33,924**	**3,034,033**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,745,135	-	-	3,745,135
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,745,135**	**-**	**-**	**3,745,135**
ღია სავალუტო პოზიცია	**(745,864)**	**838**	**33,924**	**(711,102)**

31 დეკემბერი, 2022	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,640,087	148,506	-	1,788,593
სავაჭრო მოთხოვნები	2,810,473	-	-	2,810,473
სულ ფინანუსური აქტივები	**3,777,767**	**947,606**	**-**	**4,725,373**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,321,765	1,408	-	3,323,173
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,321,765**	**1,408**	**-**	**3,323,173**
ღია სავალუტო პოზიცია	**456,002**	**946,198**	**-**	**1,402,200**

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

16. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2022	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,115,762	947,606	-	2,063,368
სავაჭრო მოთხოვნები	2,662,005	-	-	2,662,005
სულ ფინანუსური აქტივები	**3,777,767**	**947,606**	**-**	**4,725,373**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	861,371	1,703,481	-	2,564,852
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**861,371**	**1,703,481**	**-**	**3,323,173**
ღია სავალუტო პოზიცია	**2,916,396**	**(755,875)**	**-**	**1,402,200**

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს ფილიალის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოადგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაშ დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20% იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით.

დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	დოლარის ეფექტი 2023		**დოლარის ეფექტი 2022**		**ევროს ეფექტი 2023**		**ევროს ეფექტი 2022**	
	ზრდა 20%	**შემცირება 20%**	**ზრდა 20%**	**შემცირება 20%**	**ზრდა 20%**	**შემცირება 20%**	**ზრდა 20%**	**შემცირება 20%**
მოგება/(ზარალი)	168	(168)	189,240	(189,240)	6,785	(6,785)	-	-

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ფილიალი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ფილიალის პოლიტიკის მიხედვით, ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები

	31 დეკემბერი, 2023	**31 დეკემბერი, 2022**	**1 იანვარი, 2022**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,253,737	2,810,473	2,662,005
ფული ბანკში	1,780,296	1,788,593	2,063,368
	3,034,033	**4,599,066**	**4,725,373**

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ფილიალის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულების რისკი.

ფილიალის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

16. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2023	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,780,296	**1,780,296**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,253,737	**1,253,737**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,034,033**	**3,034,033**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,745,135	**3,745,135**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,745,135**	**3,745,135**
ლიკვიდურობის გარღვევა	**(711,102)**	**(711,102)**
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	**(711,102)**	**(711,102)**

31 დეკემბერი, 2022	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,788,593	**1,788,593**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,810,473	**2,810,473**
სულ ფინანსური აქტივები	**4,599,066**	**4,599,066**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,323,173	**3,323,173**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,323,173**	**3,323,173**
ლიკვიდურობის გარღვევა	**1,275,893**	**1,275,893**
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	**1,275,893**	

1 იანვარი, 2022	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,063,368	**2,063,368**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,662,005	**2,662,005**
სულ ფინანსური აქტივები	**4,725,373**	**4,725,373**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,564,852	**2,564,852**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,564,852**	**2,564,852**
ლიკვიდურობის გარღვევა	**2,160,521**	**2,160,521**
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	**2,160,521**	

17. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალი და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ფილიალს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად

Docusign Envelope ID: 33D80297-FC4C-4BF2-84ED-8A9041FDE172

17. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები (გაგრძელება)

უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთბის ფილიალს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანიარი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშიღებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფილიალს არ აქვს არსებითი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემებრს და 2022 წლის 31 დეკემებრს დასრულებულ წლებში.

მაღალი რანდგის ხელმძღვანელობაზე დარიცხული ხელფასი და სხვა სარგებელი:

	2023	2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	390,000	388,177

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.