

შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 01 იანვრიდან

2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

სარჩევი:

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 4 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                 | 5 |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....                        | 6 |

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| განმარტებითი შენიშვნები ..... | 7 |
|-------------------------------|---|

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის  
მდგომარეობით  
(ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2019 წელი | 31 დეკემბერი<br>2018 წელი |
|---------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                  | 2        | 1,441,178                 | 1,446,567                 |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 31,124                    | 31,492                    |
| გამოყენების უფლების მქონე აქტივი      | 3        | 364,387                   | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b><u>1,836,689</u></b>   | <b><u>1,478,059</u></b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                           |                           |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        |          | 970                       | 887                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |          | 98,252                    | 8,084                     |
| საგადასახადო აქტივები                 | 4        | 60,122                    | -                         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 5        | 33,074                    | 26,179                    |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b><u>192,417</u></b>     | <b><u>35,149</u></b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b><u>2,029,106</u></b>   | <b><u>1,513,208</u></b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          |                           |                           |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (1,065,592)               | (975,905)                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b><u>(1,065,592)</u></b> | <b><u>(975,905)</u></b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხი                    |          | 1,711,282                 | 1,711,282                 |
| საიჯარო ვალდებულება                   |          | 345,897                   | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b><u>2,057,179</u></b>   | <b><u>1,711,282</u></b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                           |                           |
| სესხები და კრედიტები                  |          | 607,284                   | 393,374                   |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 4        | -                         | 19,942                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         |          | 430,235                   | 364,516                   |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b><u>1,037,519</u></b>   | <b><u>777,831</u></b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b><u>2,029,106</u></b>   | <b><u>1,513,208</u></b>   |

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2019 წელი              | 2018 წელი               |
|------------------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|
| შემოსავალი                                     | 6        | 2,655,293              | 1,455,655               |
| სხვა შემოსავალი                                |          | 508                    | -                       |
| საოპერაციო ხარჯები                             |          | (327,632)              | (290,353)               |
| თანამშრომელთა სარგებელი                        |          | (1,873,356)            | (1,120,942)             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 7        | (283,417)              | (159,230)               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>         |          | <b><u>171,397</u></b>  | <b><u>(114,870)</u></b> |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯი         |          | (212,987)              | (211,211)               |
| საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხ. პროცენტი         |          | (41,047)               | -                       |
| კურის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი              |          | (7,051)                | (7,724)                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                      |          | <b><u>(89,687)</u></b> | <b><u>(333,805)</u></b> |
| მოგების გადასახადი                             |          | -                      | -                       |
| <b>წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b><u>(89,687)</u></b> | <b><u>(333,805)</u></b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა შუშანაშვილი  
დირექტორი

ლელა პაპუნაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

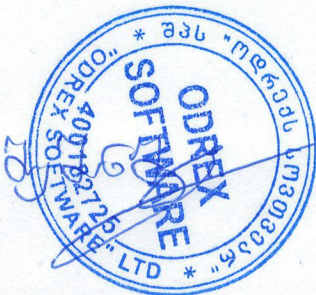
შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2019 წელი              | 2018 წელი               |
|------------------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|
| შემოსავალი                                     | 6        | 2,655,293              | 1,455,655               |
| სხვა შემოსავალი                                |          | 508                    | -                       |
| საოპერაციო ხარჯები                             |          | (327,632)              | (290,353)               |
| თანამშრომელთა სარგებელი                        |          | (1,873,356)            | (1,120,942)             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 7        | (283,417)              | (159,230)               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>         |          | <b><u>171,397</u></b>  | <b><u>(114,870)</u></b> |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯი         |          | (212,987)              | (211,211)               |
| საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხ. პროცენტი         |          | (41,047)               | -                       |
| კურის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი              |          | (7,051)                | (7,724)                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                      |          | <b><u>(89,687)</u></b> | <b><u>(333,805)</u></b> |
| მოგების გადასახადი                             |          | -                      | -                       |
| <b>წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b><u>(89,687)</u></b> | <b><u>(333,805)</u></b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა შუშანაშვილი  
დირექტორი



ლელა პაპუნაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
(ლარში)

| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                                       | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                      | (89,687)         | (333,805)        |
| კორექტირებები:                                                                          |                  |                  |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                                  | 261,084          | 218,935          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                    | 283,417          | 159,230          |
|                                                                                         | <b>454,814</b>   | <b>44,360</b>    |
| ცვლილებები:                                                                             |                  |                  |
| მოთხოვნებში სერვისის მომწოდებლების მიმართ                                               | (90,168)         | 85,274           |
| მარაგებში                                                                               | (83)             | 13               |
| წინანსწარ გადახდილ გადასახადებში                                                        | (60,122)         | 37,124           |
| საგადასახადო ვალდებულებებში                                                             | (19,942)         | 19,942           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                          | 124,553          | 91,654           |
| <b>ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე</b>        | <b>409,052</b>   | <b>278,368</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                            | -                | -                |
| გადახდილი პროცენტი                                                                      | (41,047)         | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                                | <b>368,005</b>   | <b>278,368</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>                                     |                  |                  |
| სხვა ფინანსური საქმიანობის შედეგები (მათ შორის მიღებული პროცენტი)                       | (212,987)        | (211,211)        |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                               | (296,150)        | (265,475)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                   | <b>(509,136)</b> | <b>(476,686)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან</b>                                        |                  |                  |
| გადახდილი სესხები და კრედიტები                                                          | 213,910          | 213,910          |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                   |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი ძირითადი თანხები                                        | (58,833)         |                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                       | <b>155,077</b>   | <b>213,910</b>   |
| <b>წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>                                | <b>13,946</b>    | <b>15,593</b>    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს                                         | 26,179           | 18,310           |
| უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში მოძრაობის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | (7,051)          | (7,724)          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>                               | <b>33,074</b>    | <b>26,179</b>    |

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

2019 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
(ლარში)

|                                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(ზარალი) |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| <b>1 იანვარი 2018</b>                                        | -                     | <b>(642,100)</b>                 |
| საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და<br>სხვა სრული შემოსავალი |                       | (333,805)                        |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება<br>დივიდენდები                |                       |                                  |
| <b>1 იანვარი 2019</b>                                        | -                     | <b>(975,905)</b>                 |
| საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და<br>სხვა სრული შემოსავალი |                       | (89,687)                         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება<br>დივიდენდები                |                       |                                  |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                                     | -                     | <b>(1,065,592)</b>               |

---

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

## 1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 22 აგვისტოს ქ. თბილისში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400182725.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა და ინტერნეტ-მომსახურება.

კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის შესახვევი, N 4, ბინა 16

2019 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ვაჟა შუშანაშვილი. კომპანიის დირექტორია ვაჟა შუშანაშვილი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

## განმარტებითი შენიშვნები

## 2.ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით, არსებობის შემთხვევაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს ძირითადი საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივების ნარჩენ ღირებულებებსა და სასარგებლო მომსახურების ვადებს და საჭიროების შემთხვევაში აკორექტირებს მათ.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათ საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

| ჯგუფი                          | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| ნაგებობები მანქანა-დანადგარები | 5–15                                |
| ოფისის აღჭურვილობა             | 4–7                                 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი        | 2–10                                |

|                         | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა<br>ნაგებობები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ფართის<br>კეთილმოწყობა | სულ       |
|-------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------|
| 01 იანვარი 2018 წელი    |                    |                      | 911,425               | 413,667               |                             | 43,398                                      | 1,368,491 |
| კაპიტალში მიღება        |                    |                      |                       |                       |                             |                                             |           |
| შემენა                  |                    |                      | 152,447               | 83,792                |                             | 700                                         | 236,939   |
| გასხვისება              |                    |                      |                       |                       |                             |                                             |           |
| ჩამოწერა                |                    |                      |                       |                       |                             |                                             | 0         |
| ცვეთის ხარჯი            |                    |                      | (95,864)              | (60,574)              |                             | (2,425)                                     | (158,863) |
| 31 დეკემბერი 2018 წელი  |                    |                      | 968,008               | 436,886               |                             | 41,673                                      | 1,446,567 |
| კაპიტალში მიღება        |                    |                      |                       |                       |                             |                                             |           |
| შემენა                  |                    |                      | 229,612               |                       |                             |                                             | 229,612   |
| გასხვისება              |                    |                      | (1,361)               |                       |                             |                                             | (1,361)   |
| ჩამოწერა/რეკლასიფიკაცია |                    |                      |                       |                       |                             | (41,673)                                    | (41,673)  |
| ცვეთის ხარჯი            |                    |                      | (106,135)             | (85,831)              |                             |                                             | (191,966) |
| 31 დეკემბერი 2019 წელი  |                    |                      | 1,090,123             | 351,055               |                             |                                             | 1,441,178 |

### 3. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი

კომპანიის ბალანსე არსებული გამოყენების უფლების მქონე აქტივია საოფისე ფართი, რომლის ვადა განისაზღვრება 5 წელით.

|                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება (5 წლიანი იჯარა) | 364,387  |
| ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებისთვის                      | (91,097) |
| საიჯარო ვალდებულების პროცენტის ხარჯი                              | (41,047) |
| მთლიანი ფულადი ნაკადის გასვლა იჯარაზე                             | (99,880) |

### 4. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებებს, (რომელიც ირიცხება გაერთიანებულ ანგარიშზე) ნეტო ღირებულებით. კომპანიის წმინდა საგადასახადო ნაშთი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს:

|                            | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| საგადასახადო აქტივები      | 60,122               | 0                    |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 0                    | 19,942               |
| <b>სულ</b>                 | <b>60,122</b>        | <b>19,942</b>        |

### 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ნაშთები შეადგენს.

|                              | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში          | 51                   | 51                   |
| ნაღდი ფული საბანკო ანგარიშზე | 33,023               | 26,128               |
| <b>სულ</b>                   | <b>33,074</b>        | <b>26,179</b>        |

## 6.შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

|                        | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| პროგრამული მომსახურება | 2,440,049            | 1,288,136            |
| ინტერნეტ მომსახურება   | 215,245              | 167,520              |
| <b>სულ</b>             | <b>2,655,293</b>     | <b>1,455,655</b>     |

## 7. ცვეთა და ამორტიზაცია

კომპანიის ცვეთა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

|                                                         | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე დარიცხული ცვეთა       | (1,973,351)          | (1,128,205)          |
| ძირითად საშუალებებზე და არამატ. აქტივზე დარიცხული ცვეთა | (192,320)            | (159,230)            |
| <b>სულ</b>                                              | <b>(2,165,671)</b>   | <b>(1,287,435)</b>   |

## ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

### **ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი**

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. საიჯარო და სხვა მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს საიჯარო და სხვა მოთხოვნებს, მოკლევადიან ინვესტიციას, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში. 3 დან 12 თვემდე ვადის დეპოზიტები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება, როგორც მოკლევადიანი ინვესტიცია.

## **ფინანსური ვალდებულებები**

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

## **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება**

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

## **ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად.

ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

## იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

კომპანიამ განსაზღვრა ფასს 16 - ის დანერგვის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამ სტანდარტის დანერგვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არ მოიცავს ზემოთ აღწერილ გამონაკლისებს, აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და ამ აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას.

## მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა, დანიშნულების ადგილამდე მიყვანისა და მათ გასაყიდად საჭირო მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

## **ძირითადი და არამატერიალური აქტივები**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება ცვლილება განმარტავს პრინციპს ბასს 16-ში და ბასს 38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

## **დაბეგვრა**

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

## **მოგების გადასახადი**

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და

რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების

### **ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

### **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.

### **თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო შემოსავალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის გაცემასთან, რადგანაც ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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.

#### თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

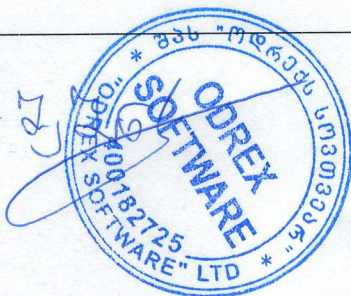
#### საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო შემოსავალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის გაცემასთან, რადგანაც ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ვაჟა შუმანაშვილი  
დირექტორი



ლელა პაპუნაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი