

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„შპს ორისი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

შინაარსი

გვერდი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8-14

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4	1,591,805	1,840,066
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	4	(33,516)	(34,508)
საერთო მოგება		1,558,289	1,805,558
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(622,331)	(672,649)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(112,418)	(130,703)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		806,195	112,914
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(279,425)	(102,344)
მოგება დაბეგვრამდე		1,350,310	1,012,776
მოგების გადასახადის ხარჯი		(6,749)	-
წმინდა მოგება		1,343,561	1,012,776
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,343,561	1,012,776

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს



დირექტორი

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	5,512,036	4,773,931
სავაჭრო მოთხოვნები	9	30,812	54,286
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		2,580	26,026
მზა პროდუქცია		80,188	71,848
სხვა მიმდინარე აქტივები		45,986	56,380
სულ მიმდინარე აქტივები		5,671,602	4,982,471
ძირითადი საშუალებები	7	1,465,400	1,348,494
სხვა არამატერიალური აქტივები		47,295	49,529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		22,623	18,527
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,535,318	1,416,550
სულ აქტივები		7,206,920	6,399,021

კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,220	23,501
მიღებული ავანსები		9,645	17,764
სულ ვალდებულებები		10,865	41,265

კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	1,285	1,285
გაუნაწილებელი მოგება		7,194,770	6,350,516
გადაფასების რეზერვი		-	5,955
სულ კაპიტალი		7,196,055	6,357,756
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,206,920	6,399,021

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს


 დირექტორი

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი
1 იანვარი 2019	1,285	5,955	5,758,793	5,766,033
წმინდა მოგება			1,012,776	1,012,776
გაცემული დივიდენდი			(421,053)	(421,053)
31 დეკემბერი 2019	1,285	5,955	6,350,516	6,357,756
წმინდა მოგება		(5,955)	1,349,517	1,343,562
გაცემული დივიდენდი		-	(505,263)	(505,263)
31 დეკემბერი 2020	1,285	0.00	7,194,770	7,196,055

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს



დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
წლის მოგება	1,343,561	1,012,776
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	37,718	42,122
საკუროს სხვაობა	(237,941)	14,456
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე	1,143,338	1,069,354
ცვლილება მარაგებში	(8,340)	(34,508)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	53,219	(8,618)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	(30,400)	(386)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები	1,157,817	1,025,842
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,157,817	1,025,842
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გასვლა	(152,391)	79,247
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გასვლა	-	(755)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(152,391)	78,492
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(505,263)	(421,053)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(505,263)	(421,053)
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში	500,163	683,282
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	4,773,931	4,152,122
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	237,942	(61,473)
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,512,036	4,773,931

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს



დირექტორი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4	1,591,805	1,840,066
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	4	(33,516)	(34,508)
საერთო მოგება		1,558,289	1,805,558
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(622,331)	(672,649)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(112,418)	(130,703)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		806,195	112,914
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(279,425)	(102,344)
მოგება დაბეგვრამდე		1,350,310	1,012,776
მოგების გადასახადის ხარჯი		(6,749)	-
წმინდა მოგება		1,343,561	1,012,776
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სრული შემოსავალი		1,343,561	1,012,776

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

 დირექტორი

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	5,512,036	4,773,931
სავაჭრო მოთხოვნები	9	30,812	54,286
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		2,580	26,026
მზა პროდუქცია		80,188	71,848
სხვა მიმდინარე აქტივები		45,986	56,380
სულ მიმდინარე აქტივები		5,671,602	4,982,471
ძირითადი საშუალებები	7	1,465,400	1,348,494
სხვა არამატერიალური აქტივები		47,295	49,529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		22,623	18,527
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,535,318	1,416,550
სულ აქტივები		7,206,920	6,399,021

კაპიტალი და ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	1,220	23,501
მიღებული ავანსები	9,645	17,764
სულ ვალდებულებები	10,865	41,265

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი	11	1,285	1,285
გაუნაწილებელი მოგება		7,194,770	6,350,516
გადაფასების რეზერვი		-	5,955
სულ კაპიტალი		7,196,055	6,357,756
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,206,920	6,399,021

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი
1 იანვარი 2019	1,285	5,955	5,758,793	5,766,033
წმინდა მოგება			1,012,776	1,012,776
გაცემული დივიდენდი			(421,053)	(421,053)
31 დეკემბერი 2019	1,285	5,955	6,350,516	6,357,756
წმინდა მოგება		(5,955)	1,349,517	1,343,562
გაცემული დივიდენდი		-	(505,263)	(505,263)
31 დეკემბერი 2020	1,285	0.00	7,194,770	7,196,055

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

 დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
წლის მოგება	1,343,561	1,012,776
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	37,718	42,122
საკურსო სხვაობა	(237,941)	14,456
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე	1,143,338	1,069,354
ცვლილება მარაგებში	(8,340)	(34,508)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	53,219	(8,618)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	(30,400)	(386)
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული ფულადი სახსრები	1,157,817	1,025,842
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,157,817	1,025,842
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გასვლა	(152,391)	79,247
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გასვლა	-	(755)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(152,391)	78,492
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(505,263)	(421,053)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(505,263)	(421,053)
ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში	500,163	683,282
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	4,773,931	4,152,122
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	237,942	(61,473)
ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,512,036	4,773,931

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ორისი“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ორისი“ (შემდგომში – „კომპანია“) დაფუძნდა 1995 წელს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 206033754, იურიდიული და ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი 12 ბ. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის კომპანიებისთვის საფინანსო და სამეურნეო საქმიანობის პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება და კომპლექსური მომსახურება. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: დავით და გიორგი გოთოშია, თითოეული 50%-50%-ის წილის ფლობით. კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 25 თანამშრომელი (2019: 25).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბრის 2017 წლამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდებიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს „ორისი“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 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 ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით

(ა) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

(ბ) შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესრულებული ოპერაციის შესრულების სტადიის მიხედვით, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოსალოდნელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოსვლა ერთეულში;
- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო თარიღისთვის;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

(გ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჯარიდან წარმოადგენს მოძრავი ქონების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს.

(დ) საოპერაციო ხარჯები

თანამშრომელთა ხარჯი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

იჯარები

შპს „ორისი“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

იჭარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჭარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მეიჭარიდან მოიჭარესთვის. საიჭარო გადასახდელები აღიარდება პერიოდის ხარჯად წრფივი მეთოდით იჭარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჭარა

იჭარა, რომელიც გულისხმობს საიჭარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. მოიჭარის მიერ იჭარის ვადის განმავლობაში საიჭარო აქტივის გამოყენების უფლებისთვის მეიჭარისთვის განხორციელებული გადახდები, გარდა ცვლადი საიჭარო გადახდებისა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განეწესთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

მოგების გადასახადი

კომპანია 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 981-ე მუხლითა 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 სპეციფიკურობიდან 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.

შპს „ორისი“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივებზე, მოხმარებული ნაწილის ღირებულების შემცირებით, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 8%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისე აღჭურვილობაზე - წლიური 14%-დან 50%-მდე განაკვეთი.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

3. მნიშვნელოვანი შეფასებები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვეთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

შპს „ორისი“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,591,805	1,840,066
განუვლი მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	(33,516)	(34,508)
სულ	1,558,289	1,805,558

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	37,718	38,649
საერთო-სამეურნეო ხარჯები	42,765	26,613
კომუნალური ხარჯები	11,181	13,184
მარაგების ხარჯი	-	11,811
სოციალური დანარიცხები	-	11,607
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	10,321	10,133
საკონსულტაციო ხარჯები	3,000	12,237
სხვა საერთო ხარჯი	7,433	6,467
სულ	112,418	130,703

6 მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 6,749 ლარი (2019: 0 ლარი), ხოლო მთლიანად განაწილებული დივიდენდების თანხამ: 505,263 ლარი (2019: 421,053 ლარი), განაწილებული დივიდენდს, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას, მოგების გადასახადი არ ერიცხება.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

7 ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა	ელექტრო გადაცემის კავშირ მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2019	1,164,744	8,906	141,652	189,049	179,875	1,684,226
შემოსვლა		249	29,112	163		29,524
გასვლა			(11,880)		(71,497)	(83,376)
31.12.2019	1,164,744	9,155	158,884	189,212	108,378	1,630,373
შემოსვლა	-	3,313	949	-	148,586	152,848
გასვლა	-	(2,870)	(458)	-	-	(3,328)
31.12.2020	1,164,744	9,598	159,375	189,212	256,964	1,779,893
აკუმულირებული ცვეთა						
01.01.2019	(93,999)	(4,952)	(61,573)	(59,836)	(36,124)	(256,484)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			6,770		9,957	16,727
ცვეთის ხარჯი	(11,876)	(368)	(15,491)	(8,096)	(6,290)	(42,122)
31.12.2019	(105,875)	(5,320)	(70,294)	(67,932)	(32,457)	(281,879)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა		2,870.00	-		-	2,870.00
ცვეთის ხარჯი	(11,876.00)	(410.00)	(10,278.00)	(8,103.00)	(4,818.00)	(35,485.00)
31.12.2020	(117,751.00)	(2,860.00)	(80,572.00)	(76,035.00)	(37,275.00)	(314,493.00)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2018	1,070,745	3,954	80,079	129,213	143,750	1,427,741
31.12.2019	1,058,869	3,835	88,590	121,280	75,920	1,348,494
31.12.2020	1,046,993	6,738	78,803	113,177	219,689	1,465,400

არამატერიალური აქტივები	2020	2019
ლიცენზიები	17,993	17,993
სხვა არამატერიალური აქტივები	48,316	48,316
ლიცენზიების ამორტიზაცია	(7,371)	(6,473)
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(11,643)	(10,308)
	47,295	49,528

2020 წელს ამორტიზაციის ხარჯმა შეადგინა 2,233 ლარი (2019: 1,800)

8. მარაგები

	2020	2019
საქონელი	1,490	1,490
პროგრამული უზრუნველყოფა	77,447	69,276
დაუმთავრებელი წარმოება	1,251	1,082
სულ	80,188	71,848

მარაგები ძირითადად მოიცავს პროგრამას და მის გასაღებებს, რომლებიც რეალიზაციისთვისაა განკუთვნილი.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30,814	54,286
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22,623	18,528
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	68,358	26,026
სულ	121,795	98,839

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში	11,539	11,539
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,495,952	4,495,952
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	266,439	266,439
სულ	4,773,931	4,773,931

კომპანიას ნაწილი ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს ბანკში, მოთხოვნამდე დეპოზიტს ერიცხება წლიური 2%-7% წლის შემოსავალმა შეადგინა 332,681 ლარი (2019: 9,484 ლარი).

11. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 1,285 ლარს. 2020 წელს გაიცა დივიდენდი 505,263 ლარის ოდენობით (2019: 421,053 ლარი).

12. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: დავით და გიორგი გოთოშია, თითოეული 50%-50%-ის წილის ფლობით. კომპანიას სხვა არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია

13. პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე წელს კომპანიას არ ჰქონია პირობითი ვალდებულებები.

14 ფასს მსს-ის პირველადი გამოყენება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება პირველად მოამზადა და წარადგინა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად. კომპანიის ფასს მსს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი და ფინანსური ანგარიშგება ფასს მსს-ს შესაბამისად მომზადდა აღნიშნული თარიღისთვის.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს მსს-ზე გადასვლის შედეგად კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

გვსურს თქვენი ყურადღება მივმართოთ მიმდინარე კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულ ეკონომიკური აქტივობის შენელებასა და მის პოტენციურ ეფექტებზე კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის განუზღვრელობის და მისი არიდების/შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის. მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნა ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.