

2021

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	28
5. ამონაგები	30
6. თვითღირებულება	31
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
8. წმინდა სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი)	32
9. ძირითადი საშუალებები	33
10. საინვესტიციო ქონება	34
11. არამატერიალური აქტივები	35
12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	35
13. ინვესტიციები წილობრივ ინსტუმენტებში	36
14. მარაგები	37
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
16. გაცემული სესხები	38
17. ფული და ფულის ექვივალენტები	39
18. სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	39
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40
20. პირობითი ვალდებულებები	41
21. ფინანსური რისკი	41
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	46
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ორბელი“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიჭირავს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „ორბელისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფში შემავალი კომპანიები ფლობენ როგორც შიდა ჯგუფურ, ასევე ჯგუფის გარე ინვესტიციებს, მათ შორის შპს „ორბელი“ ფლობს ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება გარკვეული ინვესტიციების აღრიცხვიანობის სისწორეზე და ვერ განვსაზღვრეთ იმ ინვესტიციის ღირებულების კლასიფიკაცია, რომელთა აღრიცხული ოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,982 ათას ლარს, რადგან ჯგუფის მენეჯმენტის განმარტებით შეუძლებელი იყო შესაბამისი დოკუმენტების მოძიება მისი ხანდაზმულობიდან გამომდინარე. ამასთანავე, ჩვენ არ მოგვეცა შესაძლებლობა მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება თუ რამდენად სრულად და ზუსტად არის შვილობილი კომპანია სს „საქართველოს სავაჭრო ცენტრის“ აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები თუ ხარჯები წარმოდგენილი თუ ელიმინირებული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულების ნაწილზე, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგეს 4,631 ათას ლარს, ვერ მოვახდინეთ ისტორიული ღირებულების დადასტურება. ჯგუფში შემავალი რამდენიმე წევრი საინვესტიციო ქონების მიმართ იყენებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისგან განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არ გაკეთებულა სათანადო კორექტირებები, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობაში მოყვანის მიზნებისთვის. შესაბამისად, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შექმნისას დარღვეულია ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიდგომა. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული საინვესტიციო ქონების ნაწილზე და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ნაწილი, რომელიც ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,115 ათასი ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნულ ოდენობაზე და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გაცემული სესხების ნაწილზე, რომლთა ჯამური ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,344 ათას ლარს, ვერ მოვიპოვეთ პირველადი დოკუმენტაცია და ვერც ალერნატიული გზებით დავადასტურეთ აღნიშნული გაცემული სესხების სისწორე, ღირებულება და კლასიფიკაცია. შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის, ასევე კონსოლიდირებულ სხვა სრულ შემოსავლის და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების შესაბამის ელემენტებზე.

ჯგუფში შემავალ რამოდენიმე წევრს არ მოუხდენია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,346 ათას ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით ვერ შევძელით გაუფასურების ტესტირების ჩატარება და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების ელემენტებზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 2,067 ათას ლარს, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფში შემავალი საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილ ნეტო ეფექტს. ჯგუფის ერთი-ერთი წევრის საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი შეადგენს 14,020 ათას ლარს. ჩვენ, ვერ შევძელით აღნიშნული საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულების დადასტურება, რადგან ჯგუფის მენეჯმენტის განმარტებით შეუძლებელი იყო შესაბამისი დოკუმენტების მოძიება მისი ხანდაზმულობიდან გამომდინარე. შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი აუდიტორული რწმუნების მოპოვება გადაფასების შედეგად მიღებულ შემოსავალზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 28 ივლისი

თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი, აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 28 ივლისი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „ორბელი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	5	108,480	58,268
თვითღირებულება	6	(76,845)	(36,428)
მთლიანი მოგება/(ზარალი)		31,635	21,840
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(9,958)	(6,743)
წმინდა სხვა ხარჯები	8	16,700	(2,321)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		38,377	12,776
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(3,542)	(2,880)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		1,585	(4,604)
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		819	1,554
მოგება/ (ზარალი) საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	10	2,069	2,612
მოგება დაბეგვრამდე		39,308	9,458
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		39,308	9,458
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		39,308	9,458
მოგების მიკუთვნება			
მშობელი კომპანია		33,360	8,431
არამაკონტოლებელი წილი		5,948	1,027
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			
მშობელი კომპანია		33,360	8,431
არამაკონტოლებელი წილი		5,948	1,027

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:

მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	5	108,480	58,268
თვითღირებულება	6	(76,845)	(36,428)
მთლიანი მოგება/(ზარალი)		31,635	21,840
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(9,958)	(6,743)
წმინდა სხვა ხარჯები	8	16,700	(2,321)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		38,377	12,776
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(3,542)	(2,880)
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		1,585	(4,604)
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		819	1,554
მოგება/ (ზარალი) საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	10	2,069	2,612
მოგება დაბეგრამდე		39,308	9,458
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		39,308	9,458
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		39,308	9,458
მოგების მიკუთვნება			
მშობელი კომპანია		33,360	8,431
არამაკონტოლებელი წილი		5,948	1,027
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			
მშობელი კომპანია		33,360	8,431
არამაკონტოლებელი წილი		5,948	1,027

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:


 მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-47 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	20,153	22,844
საინვესტიციო ქონება	10	30,052	26,392
არამატერიალური აქტივები	11	669	528
გაცემული სესხები	16	390	390
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	709	5,653
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	4,715	5,777
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	13	13,936	14,480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70,624	76,064
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	17,435	4,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	27,322	19,541
გადახდილი ავანსები		4,927	149
გაცემული სესხები	16	4,701	2,362
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	11,153	5,495
სულ მიმდინარე აქტივები		65,538	31,605
სულ აქტივები		136,162	107,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	18	10,360	21,236
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	5,179
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,360	26,415
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	18	12,705	15,153
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	16,590	14,392
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		24,507	19,016
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,802	48,561
სულ ვალდებულებები		64,162	74,976
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		63,647	30,287
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება მშორებელი კომპანიის			
კაპიტალის მფლობელებს		63,647	30,287
არამაკონტროლებელი წილი		8,351	2,404
სულ კაპიტალი		72,000	32,693
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		136,162	107,669

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:

მამუკა ჩხაიძე

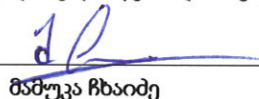
გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	20,153	22,844
საინვესტიციო ქონება	10	30,052	26,392
არამატერიალური აქტივები	11	669	528
გაცემული სესხები	16	390	390
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	709	5,653
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	4,715	5,777
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	13	13,936	14,480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70,624	76,064
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	17,435	4,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	27,322	19,541
გადახდილი ავანსები		4,927	149
გაცემული სესხები	16	4,701	2,362
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	11,153	5,495
სულ მიმდინარე აქტივები		65,538	31,605
სულ აქტივები		136,162	107,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	18	10,360	21,236
სახელმწიფო ვალდებულებები		-	5,179
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,360	26,415
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	18	12,705	15,153
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	16,590	14,392
სახელმწიფო ვალდებულებები		24,507	19,016
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,802	48,561
სულ ვალდებულებები		64,162	74,976
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		63,647	30,287
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება მშორეული კომპანიის			
კაპიტალის მფლობელებს		63,647	30,287
არამაკონტროლებელი წილი		8,351	2,404
სულ კაპიტალი		72,000	32,693
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		136,162	107,669

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:



მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-47 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებები მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით	2	21,856	1,377	23,235
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,431	1,027	9,458
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	30,287	2,404	32,893
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	33,360	5,947	39,308
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	63,647	8,351	72,000

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:

მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებები მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით	2	21,856	1,377	23,235
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,431	1,027	9,458
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	30,287	2,404	32,893
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	33,360	5,947	39,308
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	63,647	8,351	72,000

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:



მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-47 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		39,308	9,458
კორექტირებები:			
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		(819)	(1,554)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		3,542	2,780
ზარალის ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(268)	291
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(305)	2,085
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,484	4,140
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		(2,106)	(2,614)
ინვესტიციის გაუფასურება		700	176
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(1,585)	4,605
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		42,950	19,367
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში		(13,483)	(27)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,012)	(12,465)
(ზრდა) გაცემულ ავანსებში		(4,777)	(123)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,151	6,899
ზრდა / (შემცირება) სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		209	(1,914)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		23,039	11,735
ფინანსური ხარჯი		(2,743)	(2,732)
წმინდა ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		20,296	9,003
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		132	6
სესხის გაცემა		(18,462)	(1,251)
გაცემული სესხის დაფარვა		10,261	111
ზრდა/შემცირება წილობრივ ინტრუმენტებში		-	(9)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ კომპანიებში		-	(2,020)
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(1,825)	(1,491)
საინვესტიციო ქონების შეძენისთვის გასული თანხები		(1,909)	(920)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		-	326
მეკავშირე საწარმოსგან გასვლიდან მიღებული თანხები		1,881	-
მიღებული დივიდენდი		-	589
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(244)	(261)
წმინდა ფულადი სახსრების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,166)	(4,920)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	18	16,360	4,330
სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(20,271)	(4,605)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება / (გაძინება) საფინანსო საქმიანობიდან		(3,911)	(275)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		6,219	3,808
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	5,495	1,628
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(561)	59
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	11,153	5,495

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:

მამუკა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		39,308	9,458
კორექტირებები:			
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		(819)	(1,554)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		3,542	2,780
ზარალის ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(268)	291
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(305)	2,085
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,484	4,140
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		(2,106)	(2,614)
ინვესტიციის გაუფასურება		700	176
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(1,585)	4,605
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		42,950	19,367
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში		(13,483)	(27)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,012)	(12,465)
(ზრდა) გაცემულ ავანსებში		(4,777)	(123)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,151	6,899
ზრდა / (შემცირება) სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		209	(1,914)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		23,039	11,735
ფინანსური ხარჯი		(2,743)	(2,732)
წმინდა ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		20,296	9,003
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		132	6
სესხის გაცემა		(18,462)	(1,251)
გაცემული სესხის დაფარვა		10,261	111
ზრდა/შემცირება წილობრივ ინტერუმენტებში		-	(9)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ კომპანიებში		-	(2,020)
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(1,825)	(1,491)
საინვესტიციო ქონების შეძენისთვის გასული თანხები		(1,909)	(920)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		-	326
მეკავშირე საწარმოსგან გასვლიდან მიღებული თანხები		1,881	-
მიღებული დივიდენდი		-	589
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(244)	(261)
წმინდა ფულადი სახსრების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,166)	(4,920)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	18	16,360	4,330
სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(20,271)	(4,605)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება / (გაძინება) საფინანსო საქმიანობიდან		(3,911)	(275)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		6,219	3,808
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	5,495	1,628
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(561)	59
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	11,153	5,495

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 ივლისი:


მამუკა ჩიხობავა

გენერალური დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-47 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ორბელი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1996 წლის 25 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 204885927.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას. კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა კომპანიებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2021	2020	საქმიანობის სახე
შპს ნეტლაინი	შვილობილი	100 %	100 %	უმოქმედო
სს „ენერგონი“	შვილობილი	88.98%	88.98%	მშენებლობა
სს „ორბელი ტრანსი“	შვილობილი	81.63%	81.63%	უძრავი ქონება
სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი	შვილობილი	67.83%	67.83%	უძრავი ქონება
შპს ჯეონათს კომპანი	შვილობილი	0 %	100 %	სასოფლო მეურნეობა
შპს ენერგონი ზოტი	შვილობილი	100 %	100 %	მშენებლობა
შპს ენჯილიანი	შვილობილი	100 %	100 %	მშენებლობა
შპს ენჯიროუდი	შვილობილი	100 %	100 %	მშენებლობა
შპს ჰევი ექვიპმენტი	მეკავშირე	40%	40%	მძიმე ტექნიკით მომსახურება
სს „უნვერსალი“	მეკავშირე	0 %	53%	მშენებლობა
სს ორბელი-91	ინვესტიცია	85.84%	85.84%	იჯარა
შპს ჩარგეიშვილი და კომპანია	ინვესტიცია	50%	50%	უმოქმედო
შპს ბონა+	ინვესტიცია	50%	50%	უმოქმედო
სს გრეიფრუტი	ინვესტიცია	15.85%	15.85%	უძრავი ქონება

აღნიშნული კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

მშობელი კომპანიის დამფუძნებლები და საბოლოო მესაკუთრეები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია:

მფლობელობა %	
ბესარიონ ჩხაიძე	10%
მამუკა ჩხაიძე	25%
გიორგი ჩხაიძე	15%
თეიმურაზ ჩხაიძე	50%

მშობელი კომპანიის დამფუძნებლები და საბოლოო მესაკუთრეები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია:

მფლობელობა %	
ბესარიონ ჩხაიძე	10%
მამუკა ჩხაიძე	25%
გიორგი ჩხაიძე	15%
თეიმურაზ ჩხაიძე	50%

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N55, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს: გლდანის რაიონი, ზაპესის დასახლება, კასკადის ქ. N1, თბილისი, საქართველო.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში ჯგუფის დირექტორი მამუკა ჩხაიძე.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი

1. ძირითადი საქმიანობა (გაგრძელება)

(ბ) ბიზნეს გარემო (გაგრძელება)

ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ინვესტიციების და საინვესტიციო ქონების, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებებით.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასებამდე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ორბელის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტზე თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(გ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ზ) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

- გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;
- მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ზ) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

თუ მეკავშირე საწარმო და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად მეკავშირე საწარმოში. რადგან მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ფასს 9-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმო უშუალოდ გაყიდვად იქცევა შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე. თუ ჯგუფს საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებულ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წერმოდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

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

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097
1 EUR/GEL	3.8139	3.5519

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც ჯგუფი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

ჯგუფი ამონაგების ძირითად წყაროს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულება. ჯგუფი ასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებულ მომსახურებას, რომელიც ეხება მოცემული საქონლის ან მომსახურებების სხვა საქონელსა და მომსახურებასთან ერთად ინტეგრირებას ისეთი საქონლის ან მომსახურების პაკეტში, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ შედეგს ან შედეგებს, რომლის მისაღებადაც გააფორმა ხელშეკრულება მომხმარებელმა. ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას იყენებს, როგორც რესურსს, მომხმარებლის მიერ მითითებული გაერთიანებული შედეგის ან შედეგების წარმოების ან მიწოდების მიზნით. ამგვარი გაერთიანებული შედეგი ან შედეგები შეიძლება მოიცავდეს რამდენიმე ეტაპს, ელემენტს ან ერთეულს. მომსახურების გაწევის შედეგად ამონაგები აღიარებულია დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებების ღირებულება შეიძლება შეიცვალოს სამუშაოს მოცულობის ცვლილების, სამუშაოს დასრულების ვადები ან ჯარიმების შესაბამისად. ცვალებადი ანაზღაურება ფასდება მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი ოდენობა არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ანაზღაურების მნიშვნელობების ალბათობებით შეწონილი სიდიდეების ჯამი. ანაზღაურების მოსალოდნელი ოდენობა შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც ჯგუფის ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული. ჯგუფის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

მიიჩნევა რომ მოცემული მეთოდის გამოყენებით უკეთ არის შესაძლებელი იმ ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირება, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს.

ჯგუფი მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდით შეფასებულ ცვალებად ანაზღაურებას გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად რთავს მხოლოდ იმის გათვალისწინებით, მაღალი ალბათობით არის თუ არა მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფი ახორციელებს სამშენმშენლო-სარემონტო მომსახურების გაწევას სხვადასხვა მომხმარებლებისთვის. თითოეული ხელშეკრულება წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას და არ საჭიროებს რთულ შეფასებებს შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულებების გადანაწილებაზე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება შუალედური მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე. გადახდის პირობები რომელიც ჯგუფს ან მომხმარებელს იცავს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება, არ წარმოადგენს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის ჯგუფის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფის მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

თუ ჯგუფი ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. მოთხოვნა არის ჯგუფის მიერ მოპოვებული უპირობო უფლება ანაზღაურებაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

სახელშეკრულებო მუხლები

სახელშეკრულებო აქტივი

ჯგუფის ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. ჯგუფი სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფი უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფი მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(გ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

(დ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამისად, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ე) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(ვ) 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 მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება 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

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-40 წელი
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	2-25 წელი
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	2-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-30 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ზ) საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას საწყისი აღიარებისას აღრიცხავს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ რეალური ღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება აღირიცხება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა შემოსავლი/სხვა ხარჯების“ მუხლში.

(თ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(ი) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური 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 აღიარებული 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფი როდესაც მნიშვნელოვანი გავლენა გააჩნია ინვესტირებულ საწარმოზე აღრიცხავს როგორც მეკავშირე საწარმო. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებულ საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღრიცხება თვითღირებულებით, ხოლო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, შემდგომ თარიღის შემდგომ პერიოდში ჯგუფის წილით მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება მცირდება აგრეთვე მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდით ან სხვა სახის განაწილებული თანხების ამოღებით. ინვესტიციის ღირებულება მეკავშირე საწარმოში თავისი არსით მოიცავს გუდვილსაც და ინდივიდუალურად გაუფასურებაზე არ იტესტება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდი მსგავსია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის.

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა აღნიშნულ ინვესტიციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ინვესტიცია გაუფასურდა. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები ინვესტიციის გაუფასურებისა, ჯგუფი გაუფასურებას ანგარიშობს როგორც სხვაობას, ინვესტიციის ანაზღაურებად ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები“ (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საკონტრაქტო აქტივები და ფულს და ფულის ეკვივალენტები) და „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ

გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის

დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხები

მოცემული აქტივები წამოიქმნება მომხმარებლისთვის სესხების გაცემიდან, 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 შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ მოხმარების ვადაზე.

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ყველა ინვესტიცია და ამგვარ ინვესტიციებზე დადებული ხელშეკრულებები ფასდება რეალური ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივების აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა 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 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

(ბ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის 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.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(გ) იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და;
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების

განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები (გაგრძელება)

ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში,
- რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

(ო) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიშარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(პ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ 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 განმავლობაში;
- 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 როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- 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.

(რ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი სამართლიან ღირებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიით, რომელიც ასახავს შეფასებებში გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.

- ▶ დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კვატირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. კომპანიას

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ მიაჩნია ბაზარი აქტიურად თუ არსებობს სათანადო სავაჭრო საქმიანობები შესაბამისი მოცულობითა და ლიკვიდურობით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების და როდესაც საბალანსო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია სავალდებულო და გამოყენებადი ფასების კვოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულ იქნა შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.

ჯგუფი აქტიურად მიიჩნევს ბაზრებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საკმარისი სავაჭრო საქმიანობა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობისა და ლიკვიდურობის თვალსაზრისით და როდესაც არსებობს ბალანსის თარიღის სავალდებულო და განხორციელებადი ფასები.

- დონე 2 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები და რომლებიც არის არსებითი, გამომდინარეობს უშუალოდ ან ირიბად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებიდან, რომელიც ხელმისაწვდომია ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ასეთი საშუალებები მოიცავს აქტიური ბაზრის მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების კვოტირებულ ფასებს, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთს ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

(ს) 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. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 დაშვებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა და შეფასების პროცესი

წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები შეფასებულია რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებული მონაცემები წარმოადგენს არადაკვირვებად მონაცემებს და შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ამონაგები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
აღიარებული დროთა განმავლობაში		
ამონაგები მომსახურებიდან	99,725	52,123
ამონაგები იჯაროდან	5,990	5,013
აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში		
ამონაგები პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,765	1,132
სულ ამონაგები	108,480	58,268

ჯგუფის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები ფორმირდება სხვადასხვა ჰიდრო და თერმული დანადგარების შეკეთებიდან და ინსტალაციისგან; ენერგო-გენერატორების აღდგენა-რეაბილიტაციიდან; სამშენებლო-საინტალაციო სამუშაოებიდან და სხვა სერვისებიდან. ასევე მძიმე ტექნიკის მოკლევადიანი მომსახურებიდან.

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს მომსახურებიდან პროექტების მიხედვით.

	2021	2020
ენგურჰესი	72,469	27,894
მტკვარიჰესი	17,977	11,632
გურია ფიშ ფარმინგ	3,944	5,317
გარდაბანი	2,783	4,905
ხრამი ჰესი	1,155	1,501
ხრამი ჰესი სტატორი 2	497	213
ზოტი ჰიდრო	-	159
ქსანი-სტეფანწმინდა	-	40
სხვა	9,655	6,607
სულ	108,480	58,268

გრძელვადიანი ხელშეკრულებებისთვის შესრულებული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება ეფუძნება შუალედურ მიღება-ჩაბარების აქტებს. შუალედური მიღება-ჩაბარების ღირებულების 5-10% იფარება გადახდილი ავანსიდან, ხოლო 5-10% წარმოადგენს შეჩერებულ თანხებს, რომელიც გადასახდელია საბოლოო მიღება-ჩაბარებისას.

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას.

	2021	2020
1 იანვარი	24,159	26,109
ავანსის მიღება	21,000	5,258
აღიარებული ამონაგები	(17,590)	(6,073)
ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	(3,165)	(1,099)
31 დეკემბერი	24,404	24,195

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ამონაგები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საკონტრაქტო აქტივის მოძრაობას.

	2021	2020
1 იანვარი	4,733	3,055
აღიარებული ამონაგები	1,986	4,014
ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	358	722
რეკლასიფიკაცია მოთხოვნებში	(4,732)	(3,055)
31 დეკემბერი	2,345	4,736
გაუფასურების რეზერვი	(23)	(47)
წმინდა საკონტრაქტო აქტივი	2,322	4,689

6. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
მომსახურების ხარჯები	(39,171)	(8,331)
სერვისის გასაწევად გამოყენებული მარაგების დანახარჯები	(24,049)	(13,473)
პერსონალის ხარჯი	(5,083)	(6,937)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(3,296)	(3,685)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(2,764)	(1,708)
ფინანსური გარანტიის ხარჯი	(291)	(741)
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	(1,124)	(1,202)
სხვა	(1,067)	(351)
სულ თვითღირებულება	(76,845)	(36,428)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(6,019)	(4,050)
მომსახურების ხარჯი	(1,009)	(812)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(186)	(405)
კომუნალური ხარჯი	(916)	(403)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,188)	(455)
სხვა ხარჯები	(640)	(618)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,958)	(6,743)

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

8. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)

წმინდა სხვა ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ჯარიმა კონტრაქტის პირობების დარღვევაზე	1,089	-
ინვესტიციის გაუფასურებიდან მიღებული ზარალი	(436)	-
წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	14,801	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაუფასურება)/აღდგენა	47	(48)
გაცემული სესხების (გაუფასურება)/აღდგენა	833	(1,766)
გაცემული ავანსების (გაუფასურება)/ აღდგენა	(31)	(300)
ჯარიმა კონტრაქტის პირობების დარღვევაზე	-	(24)
სხვა	397	(183)
სულ წმინდა სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი)	16,700	(2,321)

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ტრასნპორტი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ინვენტარი	მშენებარე აქტივები	ბიოლოგიური აქტივების დამუშავების დანახარჯები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
იანვარი 1, 2020	2,235	5,416	17,135	13,316	1,303	171	744	451	40,771
შემოსვლა	-	36	396	1,601	152	-	203	153	2,541
გასვლა	-	-	(323)	(581)	(13)	-	(149)	-	(1,066)
შიდა მოძრაობა	-	-	-	171	-	(171)	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	2,235	5,452	17,208	14,507	1,442	-	798	604	42,246
შემოსვლა	875	-	934	895	132	-	-	363	3,199
გასვლა	-	(170)	(1,333)	(480)	(22)	-	(798)	(80)	(2,883)
შიდა მოძრაობა	-	-	524	(118)	-	-	-	(524)	(118)
დეკემბერი 31, 2021	3,110	5,282	17,333	14,804	1,552	-	-	363	42,444
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>									
იანვარი 1, 2020	-	(864)	(7,341)	(6,895)	(676)	-	-	(43)	(15,819)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(161)	(2,054)	(1,240)	(225)	-	-	(57)	(3,737)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	33	115	6	-	-	-	154
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	-	(1,025)	(9,362)	(8,020)	(895)	-	-	(100)	(19,402)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(166)	(1,942)	(1,614)	(262)	-	-	(41)	(4,025)
ცვეთის ჩამოწერა	-	32	773	315	9	-	-	7	1,136
შიდა მოძრაობა	-	-	(62)	-	-	-	-	62	-
დეკემბერი 31, 2021	-	(1,159)	(10,593)	(9,319)	(1,148)	-	-	(72)	(22,291)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	2,235	4,427	7,846	6,487	547	-	798	504	22,844
დეკემბერი 31, 2021	3,110	4,123	6,740	5,485	404	-	-	291	20,153

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას. ჯგუფი ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა გამოყენება ისევ გრძელდება. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის შეადგენს 778 ლარს, (2020 წელს: 535 ლარი)

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებებს, რომლებიც მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების იჯარებს. კომპანიას სატრანსპორტო საშუალებები იჯარით აქვს აღებული სალიზინგო კომპანიისგან, რომელთა იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 3 წელს. 2020 წელს სალიზინგო კომპანიისგან 2 წლის ვადით დამატებით იჯარით აიღო სატრანსპორტო საშუალება. დისკონტის განაკვეთად აღებულია ხელშეკრულებაში ნაგულისხმები განაკვეთი, რომელიც მერყეობს 22.4%-24.3% შუალედში. ხოლო ჯამურ საიჯარო წლიურ გადასახდელს შეადგენს 236 ათას ლარს. სახელშეკრულებო პერიოდის დასრულების შემდეგ საიჯარო გადასახდელების სრულად გადახდის შემთხვევაში იჯარის ობიექტზე საკუთრების უფლება გადაეცემა კომპანიას. საიჯარო ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-17 განმარტებითი შენიშვნა.

10. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
<u>თვითღირებულება:</u>			
1 იანვარი 2020 წ.	13,190	11,019	24,209
შემოსვლა	-	920	920
გასვლა	-	-	-
გადაფასება	2	2,612	2,614
31 დეკემბერი 2020 წ.	13,192	14,551	27,743
შემოსვლა	-	1,909	1,909
გასვლა	-	-	-
გადაფასება	3,340	(1,233)	2,107
31 დეკემბერი 2021 წ.	16,532	14,888	31,420
<u>დაგროვილიცვითა და გაუფასურება:</u>			
1 იანვარი 2020 წ.	-	(1,067)	(1,067)
წლიური ცვითა	-	(284)	(284)
31 დეკემბერი 2020 წ.	-	(1,351)	(1,351)
წლიური ცვითა	-	(356)	(356)
დაგროვილი ცვითის ამოზრუნება	-	339	339
31 დეკემბერი 2021 წ.	-	(1,368)	(1,368)
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>			
31 დეკემბერი 2020 წ.	13,192	13,200	26,392
31 დეკემბერი 2021 წ.	16,532	13,520	30,052

საინვესტიციო ქონების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. საინვესტიციო ქონების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე. მიწის შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით. გამოყენებულ ანალოგებსა და შესაფასებელ მიწას შორის განსხვავებების ძირითადი კორექტირებები უკავშირდებოდა მიწის ადგილმდებარეობას, ზომას,

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

10. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

კომუნიკაციების ხელმისაწვდომობას, დანიშნულებას. შენობების ჯგუფის შეფასება განხორციელდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით. ქონების შეფასება განხორციელდა შენობის ტიპური ანალოგის კონსტრუქციული ნაწილის ასაშენებლად გასაწევი დანახარჯების განსაზღვრით, სამშენებლო-სახარჯთაღრიცხვო წესების მიხედვით განსაზღვრული ნორმების და მიმდინარე ფასების საფუძველზე. შეფასებულ ღირებულებაში გათვალისწინებულია დაშვებები, რომელიც უკავშირდება შენობის ფიზიკურ, ფუნქციურ და ეკონომიკურ მოძველებას. დანახარჯების მეთოდით შეფასებული ქონების ღირებულება გაიტესტა გაუფასურებაზე, რომელიც განხორციელდა შემოსავლების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლების მეთოდი ეფუძნება არათვალსაჩინო მონაცემებს, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს შეფასების ობიექტზე. აღნიშნული მონაცემები მოიცავს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტირების განაკვეთს (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება). საინვესტიციო ქონების მიმდინარე გამოყენება არ განსხვავდება მისი საუკეთესო გამოყენებისგან.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას.

11. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	პროგრამა	ლიცენზია	სხვა	სულ
<i>ღირებულება</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	121	566	86	773
შემოსვლა	357	-	-	357
2020 წლის 31 დეკემბერი	478	566	86	1,130
შემოსვლა	244	-	-	244
2021 წლის 31 დეკემბერი	722	566	86	1,374
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	(83)	(363)	(37)	(483)
მიმდინარე წლის ამორტიზება	(30)	(83)	(6)	(119)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(113)	(446)	(43)	(602)
მიმდინარე წლის ამორტიზება	(12)	(90)	(1)	(103)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(125)	(536)	(44)	(705)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბერი	365	120	43	528
2021 წლის 31 დეკემბერი	597	30	42	669

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და განიხილავს შემდეგ კომპანიებს როგორც მეკავშირე საწარმოს:

	2021	2020
შპს ჰევი ექუიფმენტი	4,715	3,896
შპს უნივერსალი	-	1,881

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც ასახულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ჰევი ექსპლუატაციის	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება	წილის საწარმოში
2021	6,355	(1,451)	3,302	2,048	40%
2020	6,274	(2,137)	1,076	180	40%

სს უნივერსალი	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება	წილის საწარმოში
2020	13,008	4,310	4,624	2,833	53.58%

მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	5,777	2,792
წილის ზრდა მეკავშირე საწარმოში	-	2,020
მოგების წილის მეკავშირე საწარმოში	819	1,554
მიღებული დივიდენდი	-	(589)
წილის გაყიდვა	(1,881)	-
31 დეკემბერი	4,715	5,777

13. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ინვესტიციების შესახებ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
სს ორბელი -91	8,959	8,959
სხვა	4,977	5,521
სულ	13,936	14,480

ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ ინვესტიციებზე.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების შესაფასებლად ხელმისაწვდომი ახალი ინფორმაცია საკმარისი არ არის. კომპანიამ ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენა 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული რეალური ღირებულება (მე-3 დონე).

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2015 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ არ იდენტიფიცირებულა ქვემოთ მოცემული გარემოებები:

- ა) ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობის შედეგების მნიშვნელოვანი ცვლილება ბიუჯეტთან, გეგმებთან და საკონტროლო ორიენტირებთან შედარებით;
- ბ) ცვლილება მოლოდინში, რომ ინვესტირებული საწარმოს ტექნიკური პროდუქტის საკონტროლო მაჩვენებლები მიღწეული იქნება;
- გ) ინვესტირებული საწარმოს კაპიტალის, პროდუქციის ან პოტენციური პროდუქციის ბაზრის მნიშვნელოვანი ცვლილებები;

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

- დ) მნიშვნელოვანი ცვლილებები გლობალურ ეკონომიკაში, ან ეკონომიკურ გარემოში, სადაც საქმიანობს ინვესტირებული საწარმო;
- ე) მნიშვნელოვანი ცვლილებები შესადარისი საწარმოების საქმიანობაში, ან საერთო საბაზრო შეფასებებში;
- ვ) ინვესტირებული საწარმოს შიდა ფაქტორები, როგორიცაა თადლითობა, კომერციული დავები, კანონმდებლობა, ხელმძღვანელობის ან სტრატეგიის ცვლილებები;
- ზ) ინვესტირებული საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე განხორციელებული გარე გარიგებების მტკიცებულებები, თავად ინვესტირებული საწარმოს მონაწილეობით (როგორიცაა, მაგალითად აქციების ახალი ემისია), ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემით მესამე მხარეთა შორის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ რეალური ღირებულების შესაფასებლად ხელმისაწვდომი ახალი ინფორმაცია საკმარისი არ არის, და არსებობს რეალური ღირებულებების შესაძლო მნიშვნელოვან ფართო დიაპაზონი, რაც გამოწვეულია უმცირესობის წილის კორექტირების განუსაზღვრელობით. მოცემული გარემოებების გამო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული რეალური ღირებულების, როგორც თვითღირებულების მაჩვენებლის, გამოყენება მართებულია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების ღირებულების განსაზღვრისთვის.

14. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების განსახორციელებლად არსებულ მარაგებს.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	19,363	6,520
მოძველებული მარაგების ანარიცხები	(1,928)	(2,462)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,435	4,058

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	709	5,653
სავაჭრო მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	25,554	12,296
საკონტრაქტო აქტივი	2,345	4,736
სულ	28,608	22,685
გაუფასურების რეზერვი	(3,784)	(4,981)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი	24,824	17,704
გადახდილი ავანსები	2,669	7,865
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,387	521
გაუფასურების რეზერვი	(849)	(896)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,031	25,194

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,877)	(4,091)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,729	(890)
ჩამოწერა	364	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(3,784)	(4,981)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები. ჯგუფი ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწრამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისა, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივის ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების ანარიცხს:

	გაუფასურების განაკვეთი	2021		2020	
		მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	0%	709	-	5,653	-
მიმდინარე	1%	6,780	(68)	10,085	(101)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	4,244	(424)	96	(10)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	20%	391	(78)	644	(129)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	50%	102	(51)	135	(68)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	70%	103	(72)	286	(200)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	3,090	(3,090)	4,473	(4,473)
სულ მოთხოვნები		15,419	(3,783)	21,372	(4,981)
გაუფასურების რეზერვი		(3,783)		(4,981)	
წმინდა მოთხოვნები		11,636		16,391	

16. გაცემული სესხები

ჯგუფის მიერ გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეები	5,363	3,042
სხვა კომპანიები	361	312
სულ მოკლევადიანი გაცემული სესხები	5,724	3,354
გრძელვადიანი გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	390	390
სულ გაცემული სესხები	6,114	3,744
გაუფასურების რეზერვი დაკავშირებულ მხარეებზე	(717)	(679)
გაუფასურების რეზერვი სხვა კომპანიებზე	(306)	(313)
წმინდა გაცემული სესხები	5,091	2,752

ცხრილი გვიჩვენებს გაცემული სესხებს საკრედიტო დონეების მიხედვით:

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

16. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2021	გაცემული სესხები	გაუფასურების რეზერვი	წმინდა გაცემული სესხები
დონე 1	5,102	(11)	5,091
დონე 3	1,012	(1,012)	-
სულ	6,114	(1,023)	5,091

2020	გაცემული სესხები	გაუფასურების რეზერვი	წმინდა გაცემული სესხები
დონე 1	2,762	(10)	2,752
დონე 3	982	(982)	-
სულ	3,744	(992)	2,752

ცხრილი გვიჩვენებს გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას:

	2021	2020
ბალანსი წლის დასაწყისი	(992)	(693)
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	(31)	(299)
ბალანსი წლის ბოლოს	(1,023)	(992)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები ბანკში	10,629	5,112
ფულადი სახსრები სალაროში	524	383
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,153	5,495

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

18. სესხები და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის სესხები და საიჯარო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

18. სესხები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხები ცვალეზადი პროცენტით	6,546	16,558
საბანკო სესხები ფიქსირებული პროცენტით	1,289	950
საიჯარო ვალდებულებები	3,666	4,489
სულ გრძელვადიანი სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	-	185
საბანკო სესხები ცვალეზადი პროცენტით	11,501	22,182
სხვა სესხები ფიქსირებული პროცენტით	10,237	12,581
საბანკო სესხები ფიქსირებული პროცენტით	362	589
საიჯარო ვალდებულებები	862	851
სულ მოკლევადიანი სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	104	186
სულ	11,565	14,207

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი შენობები, საინვესტიციო ქონება, მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძაობას:

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ 2021	2020
საწყისი ნაშთი	36,090	298	36,388	32,976
სესხის აღება	16,360	-	16,360	4,330
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	-	363	363	153
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი	2,569	208	2,777	3,178
გადახდილი პროცენტი	(2,582)	(161)	(2,743)	(2,732)
გადახდილი ძირი	(19,701)	(570)	(20,271)	(4,605)
გაცემულ სესხებთან ურთიერთჩათვლა	-	-	-	(168)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(9,775)	(34)	(9,809)	3,256
საბოლოო ნაშთი	22,961	104	23,065	36,388

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	13,246	12,788
გადასახადელი ხელფასები	887	965
გადასახადელი დივიდენდი	183	183
სხვა ვალდებულებები	2,274	456
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,590	14,392

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

20. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია 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 კომპანიას 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 უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2021 წლის დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეთაღური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

21. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნების რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და საიჯარო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა მეკავშირე საწარმოში და წილობრივ ინსტრუმენტებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ინვესტიციები	17,656	19,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	24,824	17,704
გაცემული სესხები გაუფასურების გამოკლებით	5,091	2,752
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,153	5,495
სულ ფინანსური აქტივები	58,724	45,213
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,692	14,392
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	23,066	36,389
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,758	50,781

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებზე დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7.5%-დან 10%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

21. ფინანსური რისკები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 22%-დან 24%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

გაცემული სესხების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 10%-დან 15%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადის გამო შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების

რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, საკონტრაქტო აქტივებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები გაუფასურების გამოკლებით	24,824	17,704
გაცემული სესხები გაუფასურების გამოკლებით	5,091	2,752
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	11,153	5,495
სულ	41,068	25,951

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 13.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური

შპს „ორბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. ფინანსური რისკები (გაგრძელება)

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2021	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	13,922	775	14,697
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,548	5,626	9,174
სულ ფინანსური აქტივები	17,470	6,401	23,871
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,131	1,576	4,707
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	9,869	3,784	13,653
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,000	5,360	18,360
ღია სავალუტო პოზიცია	4,470	1,041	5,511

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2020	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	4,010	5,096	9,106
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	3,072	3,072
სულ ფინანსური აქტივები	4,010	8,168	12,178
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	485	5,445	5,930
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	8,722	12,468	21,190
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,207	17,913	27,120
ღია სავალუტო პოზიცია	(5,197)	(9,745)	(14,942)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. საკურსო სხვაობის გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი		დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	2021		2021		2020		2020	
	ზრდა	შემცირება	ზრდა	შემცირება	ზრდა	შემცირება	ზრდა	შემცირება
	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
მოგება/ ზარალი	894	(894)	208	(208)	1,039	(1,039)	1,949	(1,949)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების

21. ფინანსური რისკები (გაგრძელება)

რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე.

ცვალბადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

პროცენტის ზრდა/ (შემცირება) 1%-ით

	2021		2020	
მოგება/ზარალი	16	(16)	214	(214)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო

ფაქტორების ცვლილებების დროს. ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმჯავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს ჯგუფის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფის ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფის დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,692	-	16,692
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	11,565	11,500	23,065
სულ	28,257	11,500	39,757

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,392	-	14,392
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	14,207	22,182	36,389
სულ	28,599	22,182	50,781

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები	
გაცემული სესხი	5,753
გაუფასურების რეზერვი	(717)
წმინდა გაცემული სესხები	5,036

31 დეკემბერი 2020

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები	
გაცემული სესხი	3,042
გაუფასურების რეზერვი	(679)
წმინდა გაცემული სესხები	2,363

2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
	286

2020 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
	91

22. ოპერაციები დაკავშირებლ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჯგუფს წამყვან ხელმძღვანელობასთან ოპერაციები არ განუხორციელებია.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ორბელი
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წელი

სარჩევი:

ჯგუფის განვითარების გეგმები.....	3
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	4
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	4
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი კოეფიციენტები	4
ინფორმაცია აქციათა ფლობის შესახებ	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4

ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მშობელი კომპანიაა შპს „ორბელი“, რომელიც დაარსდა 1996 წლის 25 ივლისს. ჯგუფში შემავალი კომპანიები საქმიანობენ სხვადასხვა სფეროში.

ჯგუფის სტრუქტურა:

სახელი	ქვეყანა	ფლობის წილი	საქმიანობის სახე
სს ენერგონი	საქართველო	88.98%	ენერგეტიკა/ინფრასტრუქტურა
სს ორბელი ტრანსი	საქართველო	81.63%	უმრავი ქონების გაქირავება
სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი	საქართველო	67.85%	ფართობის გაქირავება
შპს ნეტლაინი	საქართველო	100%	არ საქმიანობს
სს გრეიდერული	საქართველო	21.51%	იჯარა/ქირავნობა
სს ორბელი-91	საქართველო	85.84%	იჯარა/ქირავნობა
შპს ჩარგეიშვილი და კომპანია	საქართველო	50.00%	არ საქმიანობს
შპს ბონა +	საქართველო	50.00%	არ საქმიანობს

სს ენერგონი - ძირითად პროფილს წარმოადგენდა ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოების წარმოება. ათწლეულების მანძილზე ჯგუფის მიერ განხორციელდა მრავალი ჰიდროენერგეტიკული პროექტი მთელი ქვეყნის მასშტაბით. სამუშაოები ითვალისწინებდა ტურბინებისა და გენერატორების მონტაჟს, სადგურების გაშვებას, ჰიდროაგრეგატების რეაბილიტაციასა და მიმდინარე რემონტს. ჯგუფში დღიდან დაარსებისა, სხვადასხვა დროს 5000- ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა, რომელთა პროფესიონალური ძალისხმევით შედეგად მრავალი ენერგეტიკული ობიექტი ჩვენს ქვეყანაში. ჯგუფის მიერ შესრულდა ფართომასშტაბიანი ჰიდროტექნიკური, სარეაბილიტაციო და სამშენებლო სამუშაოები რამოდენიმე ჰიდროელექტროსადგურზე. ჯგუფი განსაკუთრებულ მნიშვნელობას ანიჭებს შრომის უსაფრთხოებას, გარემოზე ზემოქმედებას და შესრულებული სამუშაოების ხარისხს. ჯგუფში 300-მდე მანქანა-მექანიზმი და სპეც-ტექნიკაა, რომლის მეშვეობითაც ურთულესი სამონტაჟო და სამშენებლო სამუშაოები სრულდება. ასევე, ჯგუფის საქმიან ეზოში განთავსებულია ელექტრო და მექანიკური საამქროები, რომლებიც აღჭურვილია სხვადასხვა ტიპის დაზგა-დანადგარებით, ზეგაბარიტული დეტალების დამუშავებისა და წარმოებისათვის.

ვინაიდან ჯგუფი ოპერირებს შრომის უსაფრთხოების მაღალი რისკის სექტორში, ჯგუფის პრიორიტეტი ხდება თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაცვა. ამისათვის მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა გაცნობა უსაფრთხოების წესებთან და ამ მოთხოვნების დაცვის კონტროლი.

ჯგუფი ახორციელებს ახალგაზრდა კადრების მოზიდვას, მათ სტაჟირებას და დასაქმებას, რადგან ჯგუფის სტრატეგიაა მუდმივი ზრდა და განვითარება.

ჯგუფი საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- ჰიდროაგრეგატების მონტაჟს, რეაბილიტაციასა და მიმდინარე რემონტს.
- მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზების მშენებლობასა და ქვესადგურების მოწყობას.
- ჰიდროტექნიკურ სამშენებლო სამუშაოებს.
- ჰიდროელექტროსადგურებისათვის ტურბინებისა და გენერატორების მიწოდება-
- მონტაჟი. მათი კაპიტალური შეკეთება და სრული რეაბილიტაცია;
- ჰიდრო და თბო სადგურებისთვის სხვადასხვა მოწყობილობა დანადგარების მიწოდება, მონტაჟი, მათი სრული

რეაბილიტაცია-აღდგენა;

- თბოსადგურების საქვებების სრული რეაბილიტაცია, კაპიტალური შეკეთება;
- ყველა ტიპის და სიმძლავრის გენერატორის პოლუსების აღდგენა-რეაბილიტაცია;
- სხვადასხვა ტიპის და წნევის გაზსადენის და წყალსადენების მშენებლობა;
- სხვადასხვა დიამეტრის სფერული და დისკური საკეტების მიწოდება-მონტაჟი და კაპიტალური შეკეთება;
- სხვადასხვა დაწნევის კაშხლების წყალსაშვები და უქმსაშვები ფარების სრული აღდგენა-რეაბილიტაცია, ახლების დამზადება;
- სხვადასხვა სიმძლავრის ტუმბოების და ძრავების სრული აღდგენა;
- 6-500 კვ მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზის მშენებლობა;
- სხვადასხვა ტიპის ელ.გადამცემი ანძებისა და რკინა-ბეტონის კონსტრუქციების წარმოება;
- ყველა ტიპის ამწე-მექანიზმების და დანადგარების აღდგენა-რეაბილიტაცია;
- ყველა სიმძლავრის ტრანსფორმატორების სრული კაპიტალური რემონტი ადგილზე და საქარხნო პირობებში;
- სერთიფიცირებული ქიმიური ლაბორატორია ყველა ტიპის ზეთების ხარისხის შესამოწმებლად;
- გამანაწილებელი ელ.ქვესადგურების მშენებლობა, მონტაჟი, გაშვება გამართვის სამუშაოები;
- საწარმოო ობიექტების სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები;

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2020 წლისთვის იყო 453, 2021-430.

სს ორბელი ტრანსი - კომპანიის საქმიანობის მთავარი სფერო არის მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების გაქირავება. 2020 წლისთვის დაიწყო დამატებით ახალი საწყობების მშენებლობა. ამას გარდა, კომპანია ასევე ფლობს აუთვისებელ მიწებს თბილისთან ახლოს, სადაც სამომავლოდ იგეგმება სასაწყობო ფართების აშენება და გაქირავება.

მომავალში იგეგმება შპს ორბელისა და სს ორბელი ტრანსის საბუღალტრო აღრიცხვის პროგრამის შეცვლა უფრო მოქნილი და ეფექტური სოფტით.

ასევე, გამომდინარე იქიდან, რომ ორბელი ტრანსი საკმაოდ დიდი ფართობის სასაწყობო ფართობებსა და მიწებს ფლობს, რომლებზეც იგეგმა ასევე საწყობების აშენება, განვიხილავთ ამ ტერიტორიებზე ალტერნატიული ენერგიის წყაროების, კერძოდ კი მზის ბატარეების მოწყობას.

სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი - კომპანია ფლობს სავაჭრო ცენტრს, რომელიც მდებარეობს თბილისში, ორბელიანის მოედანთან. 2020 წელს შენობის მეორე სართული გაიკა გრძელვადიანი იჯარით. კომპანია, რომელმაც ეს ფართი იქირავა, ამჟამად აწარმოებს სარემონტო სამუშაოებს, სადაც მომავალში სხვადასხვა მაღაზიებისა და სარესტორნო კუთხეების მოეწყობა.

საქართველოს სავაჭრო ცენტრის შემთხვევაშიც განვიხილავთ შენობის სახურავზე მზის პანელების მოწყობას და გამომუშავებული ენერგიით ელექტროენერგიის ხარჯების მინიმიზაციას.

სს ორბელი 91 - კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონება ამ ეტაპზე სრულად არის გაქირავებული და მაქსიმალურად არის ათვისებული შემოსავლების მიღების კუთხით.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ორბელი ჯგუფს ფილიალები არ გააჩნია. ჯგუფის ადმინისტრაციული შენობის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაჰესის დასახლება, კასკადის ქ. #1.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები ზრუნავენ ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავენ და ემორჩილებიან ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფს საანგარიშო პერიოდში კვლევა-ძიების სფეროში სამუშაოები არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის წამყვანი კომპანია სს ენეროგნი 2021 წლის განმავლობაში მუშაობდა მრავალ პროექტზე: მათ შორის აღსანიშნავია მტკვარიშის პროექტი, რომლის საკონტრაქტო ფასი შეადგენს 95,207,640 ლარს, ასევე ქსანი - სტეფანწმინდის პროექტი, რომლის საკონტრაქტო ფასი შეადგენს 16,689,400 ლარს. ენეროგნის რეაბილიტაცია

(ელექტრო და ჰიდრომექანიკური ნაწილი, ჰიდროელექტროსადგურამდე მისასვლელი გზის მშენებლობა, გვირაბის რეაბილიტაცია). ამ პროექტების ჯამური საკონტრაქტო ღირებულება 73,224,743 ლარს შეადგენს. დამატებით კომპანია ახორციელებს ზოტიჰესის მშენებლობას, რომლის საკონტრაქტო ღირებულება 90,404,243 ლარს შეადგენს. ფასები მოცემულია საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადების გარეშე.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

		2020
საერთო მოგების მარჟა	25%	35%
EBITDA	13%	28%
ROA	29%	54%
Current Ratio	87%	55%

წმინდა მოგების მარჟა = საერთო მოგება შეფარდებული შემოსავალთან

EBITDA = შემოსავალი მოგების გადასახადის გადახდამდე, ცვეთისა და საპროცენტო ხარჯის გამოკლებით შეფარდებული შემოსავალთან.

უკუგება კაპიტალთან - წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული კაპიტალთან

უკუგება აქტივებთან - წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული აქტივებთან

ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან - მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხების შეფარდება კაპიტალთან.

ინფორმაცია წილების ფლობის შესახებ

მესაკუთრე	წილი
ბესარიონ ჩხაიძე	10 %
მამუკა ჩხაიძე	25%
გიორგი ჩხაიძე	15%
თეიმურაზ ჩხაიძე	50%
სულ	100%

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- გლობალური ეკონომიკური პირობები
- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა

ამასთანავე, ჯგუფის კომპანიები შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებენ. ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა რიგ შემთხვევებში უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

- ჯგუფის თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოება

ჯგუფში შემავალი კომპანიებიდან, მხოლოდ ენერგონია ისეთი, რომელსაც ადმინისტრაციის გარდა სხვა თანამშრომელიც ჰყავს. იგულისხმება, რომ ენერგონი აერთიანებს ისეთ თანამშრომლებს, რომლებიც პროექტებზე, თბილისის გარეთაც მუშაობენ. ვინაიდან სამშენებლო საქმიანობა მიეკუთვნება მაღალი რისკის შემცველ სამუშაოს, არის იმის საშიშროება რომ მოხდეს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზიანება. გარდა კვალიფიციური კადრის დაკარგვისა ეს გამოიწვევს ჯგუფის იმიჯის დაცემას და არაპირდაპირ შესაძლებელია აისახოს შემოსავლებზეც. ამისათვის ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ მუდმივად ხდება რისკის შეფასება რაც მოიცავს ღონისძიებათა კომპლექსს, რომელიც ეფუძნება შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის მიერ აღიარებულ მეთოდოლოგიას და მოიცავს სამუშაო სივრცეში სამუშაო პროცესთან დაკავშირებული საფრთხეების

იდენტიფიცირებას, ანალიზს, შეფასებასა და პრევენციული ღონისძიებების განსაზღვრას;

ყველა სამშენებლო ობიექტზე დანიშნულია შრომის უსაფრთხოების თანამშრომელი, რომელიც პასუხისმგებელია როგორც სამშენებლო ობიექტის შესაბამისი უსაფრთხოების საშუალებებით აღჭურვაზე ასევე თანამშრომელთა მიერ მათ გამოყენებაზე. ყოველ სამუშაო პროცესზე ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალის მიერ დგება სამუშაოთა წარმოების მეთოდოლოგია, რომლის საფუძველზეც უსაფრთხოების ინჟინერი ამზადებს რისკების შეფასების დოკუმენტს და სახავს ღონისძიებებს რისკების პრევენციისთვის.

➤ თაღლითობა და ქურდობა

ჯგუფის კომპანიებში, გაფორმებულია გრძელვადიანი კონტრაქტები, რომლებიც ყოველთვიურად კონტრაქტით განსაზღვრულ შემოსავლებს აგენერირებს. ამას გარდა, როგორც ვახსენეთ, ამ ორგანიზაციებს, გარდა ენერგონისა, თანამშრომლების არც თუ ისე დიდი რაოდენობა ჰყავთ. შესაბამისად, ამ ორგანიზაციებში თაღლითობისა და ქურდობის რისკი არ არსებობს. ენერგონის შემთხვევაში, სამშენებლო ბიზნესში არის საშიშროება სხვადასხვა სამშენებლო მარაგების დატაცების ობიექტებიდან, ამიტომაც ჯგუფს ობიექტებზე დაწესებული აქვს 24 საათიანი ვიდეო თვალთვალი, ყავს შესაბამისი უსაფრთხოების თანამშრომლები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მოცემული რისკის განეიტრალებას.

➤ კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოს. მათ შორისაა სამშენებლო ინდუსტრიაც, რომელიც გამოწვევების წინაშე დადგა. ჩვენი ჯგუფი აღნიშნული პანდემიიდან გამომდინარე გარკვეულწილად განიხილავს ამ მიმართულებით რისკებსა და გაურკვევლობებს. შესაძლოა დამატებითი შეზღუდვების შემოღების გამო მოხდეს პროექტების შესრულების ვადების გადაწევა და შესაბამისად გადახდების დროულად მიუღებლობა.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ უარყოფითი ეფექტების შემცირების მიზნით გადადგა რამდენიმე ნაბიჯი:

- ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- სახელშეკრულებო დასრულების ვადების გადახედვა
- პანდემიის ეფექტების გათვალისწინება ახალ ხელშეკრულებებში

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 20 აპრილი შემდეგი პირის მიერ:

2022 წლის 28 ივლისი

შპს „ორბელის“ დირექტორი მამუკა ჩხაიძე



LLC Orbeli

A: 31/12/2021

Consolidated Financial Statements

(Amounts in thousand of Goergian Lari)

Statement of Financial Position

	2021	2020
NON-CURRENT ASSETS		
Property, plant and equipment	20,153	22,844
Investment property	30,052	26,392
Intangible assets	669	528
Loans disbursed.	390	390
Trade and other receivables.	709	5,653
Investments	18,651	20,257
Total non-current assets	70,624	76,064
CURRENT ASSETS		
Inventories	17,332	4,058
Trade and other receivables	27,322	19,541
Advance paid	4,927	149
Loans disbursed	4,701	2,362
Cash and cash equivalents	11,153	5,495
Total current assets	65,435	31,605
Total Assets	136,059	107,669
NON-CURRENT Liabilities		
Borrowings and lease liabilities.	10,360	21,236
Contract liabilities.	-	5,179
Total Non-Current Liabilities	10,360	26,415
CURRENT LIABILITIES		
Borrowings and lease liabilities	12,705	15,153
Trade and other payables	16,590	14,392
Contract liabilities	24,507	19,016
Total current liabilities	53,802	48,561
TOTAL LIABILITIES	64,162	74,976
Equity		
Share capital	2	2

Retained earnings	63,647	30,287
Non-controlling interest	8,351	2,404
Total Equity	72,000	32,693
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	136,162	107,669

Statement Other Comprehensive Income

	2021	2020
Revenue	108,480	58,268
Cost of sale	(76,845)	(36,428)
Gross Profit/(Loss)	31,635	21,840
General and administrative expenses	(9,958)	(6,743)
Other income/(expenses)	16,700	(2,321)
Operating Profit/(Loss)	38,377	12,776
Finance cost, net	(3,542)	(2,880)
Foreign exchange loss, net	1,585	(4,604)
Share of the profit or loss of associates and joint ventures accounted for 1	818	1,554
Gain/(Loss) on revaluation of investment property	2,069	2,612
Profit before tax / (loss before tax)	39,307	9,458
Income Tax	-	-
PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR	39,307	9,458
Other comprehensive income/(expenses)	-	-
Total comprehensive income for the year	39,307	9,458

Profit attributable to:

- Owners of the parent
- Non-controlling interest

Cash flow statements

	2,021	2,020
Cash flows from operating activities		
Loss/Profit before income tax	39,307	9,458
Adjustments for:		
Share of the profit or loss of associates and joint ventures accounted for using the equity method	(819)	(1,554)
Finance cost, net	3,140	2,780
Loss on disposal of property, plant and equipment	(268)	291
Impairment losses	(305)	2,085
Depreciation and amortisation	4,484	4,140
(Gain)/loss on revaluation of investment property	(2,106)	(2,614)

Impairment of Investments	700	176
Foreign exchange loss, net	(1,585)	4,605
Cash inflows/(outflow) from operating activities before changes in operating assets and liabilities	42,548	19,367
Movements in working capital		
Decrease/(increase) in inventories	(13,483)	(27)
Increase in trade and other receivables	(3,610)	(12,465)
Increase in Advance paid	(4,777)	(123)
(Decrease)/increase in trade and other payables	2,151	6,899
(Decrease)/increase in Contract liabilities	209	(1,914)
Cash inflow/(outflow) from operating activities	23,038	11,737
Interest paid	(2,743)	(2,732)
Net cash inflow/(outflow) from operating activities	20,295	9,005
Cash flows from investing activities		
Interest received	132	6
Payments for loans issued	(18,462)	(1,251)
Repayment of loans issued	10,261	111
Contribution to subsidiary	-	(9)
Purchase of investment in associate	-	(2,020)
Payments for property, plant and equipment	(1,824)	(1,491)
Purchase of investment property	(1,909)	(920)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment	-	326
Proceeds from disposal of associates and joint ventures	1,881	-
Received dividend	-	589
Payments for intangible assets	(244)	(261)
Net cash outflow from investing activities	(10,165)	(4,920)
Cash flows from financial activities		
Dividend issued	-	-
Proceeds from borrowings	16,360	4,330
Repayment of borrowings and leases	(20,271)	(4,605)
Net cash inflow from financing activities	(3,911)	(275)
Net decrease in cash and cash equivalents	6,219	3,810
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	5,495	1,628
Effect of changes in foreign exchange rate	(561)	57
Cash and cash equivalents at the end of the year	11,153	5,495

Statement of changes in equity

	Share capital	Retained earning of Owner
31-12-18	2	30,166
Operations with owner	-	1,750
Dividend Paid	-	(136)
Loss current period	-	(9,924)
31-12-19	2	21,856
Operations with owner	-	-

Loss current period	-	8,431
31-12-20	2	30,287
Operations with owner	-	-
Loss current period	-	33,360
31 December 2021	2	63,647
