

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო
პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

N 01/09-2022 ქ. თბილისი

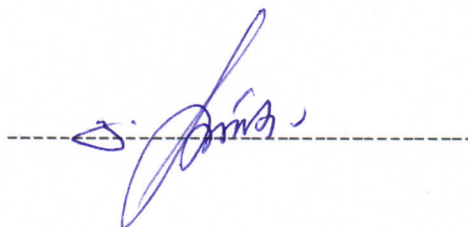
26.09.2022 წელი

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და
აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს**

“ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ”
საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებ
გვერდზე “REPORTAL.GE”-ზე გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ სს “ორბელი ტრანსი”-ს
2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებებს.

სს “ორბელი ტრანსი” ზემო აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით
წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე კანონის მოთხოვნების თანახმად
ფინანსურ ანგარიშგებას წარმოადგენს “მცირე და საშუალო საწარმოების საერთაშორისო
ტანდარტების ნორმების (IFRS for SMEs)” გათვალისწინებით.

დირექტორი



შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო
პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “ორბელი ტრანსი“

(ს/კ208141642)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

საანგარიშო წლისათვის

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
4. ზოგადი ინფორმაცია
5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
6. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა
7. სხვა შემოსავალი
8. ფინანსური დანახარჯები
9. მოგება დაბეგვრამდე
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
13. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები
14. ძირითადი საშუალებები
15. არამატერიალური აქტივები
16. გადავადებული გადასახადი
17. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი
18. სავაჭრო ვალდებულებები
19. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ ერიცხება.
20. ფინანსური იჯარის ვალდებულება
21. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები
22. კაპიტალი
23. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები
24. პირობითი ვალდებულებები
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები
26. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები
27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შპს “ორბელი ტრანსი”-ს 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	284347	432212	407176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1278871	737747	93738
სხვა პირებზე ავანსებად და შესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1070	266634	266673
მარაგები	263231	270612	21285
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	263231	270612	21285
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	142707	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	5848877	3602615	2777892
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	7819103	5309820	3566764
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	119600
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	7342

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საგადასახადო ვალდებულებები	0	3596	4434
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	849 7243	59 76140	39 35715
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	56140	89821	53457
სულ ვალდებულებები	8553383	6069557	4120548
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი , კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	1329 205	1329 205	1329 205
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-209 7065	-2122522	-19 16569
გადაფასების რეზერვი	33267	33267	33267
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	313	313	313
სულ საკუთარი კაპიტალი	-734280	-759 737	-553784
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7819 103	5309 820	3566 764
სულ მოკლევადიანი აქტივები	19 70226	18 73253	788872
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	56140	24 7131	18 4833

2. შპს “ორბელი ტრანსი“-ს 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	3012484	1455060
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3012484	1455060

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2013415	-912768
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	999069	542292
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1540515	897052
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-995072	-783822
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-321986	-233636
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-532703	-244854
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-664366	-377019
სულ საოპერაციო ხარჯები	-973612	-742279
საოპერაციო მოგება	25457	-199987
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	6368
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	25457	-193619

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	25457	-19 3619
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	25457	-19 3619
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-759 737	-553 784
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა , კოოპერაციის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალის გაზრდა)	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-12 334
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-734 280	-759 737

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3. შპს “ორბელი ტრანსი“-ს 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-119 0666
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-824723
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	2040425
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	25036
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	432212	407176
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	432212

4. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია “ორბელი ტრანსი” სააქციო საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია- ქ. თბილისი, ჭირნაზულის ქ. ნომერი 9;

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 208141642;

საზოგადოების ღირებულება-გალაქტიონ სურმაკა;

სამეთვალყურეო საზოგადოების თავმჯდომარეა-ილია კეკელიძე;

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი). ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში- კომპანიას არა გააჩნია მეკავშირე საწარმოები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდამოკებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“

შპს “ორბელი ტრასი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ განაწილებულ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახდო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას, ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებული საგადასახადო აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახდო მოგების საფუძველზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

გადავადებული გადასახადი გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც, სავარაუდოდ, გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახადო ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას და უკვე ძალაში შესულია, ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო თარიღისთვის.

შპს “ორბელი ტრასი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო
პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

2-5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10–30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

საწარმოს მოცემულ ეტაპზე არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ლიცენზიებს, კონცესიებს, შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც აისახება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ზუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს.

თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის)

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის.

ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

შპს “ორბელი ტრასი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.

სესხის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები –

საწარმოს დანახარჯები და ვალდებულება, დაქირავებულ მომუშავეებს გადაუხადოს გასამრჯელოები აღიარდება მომუშავეთა დასაქმების პერიოდებში. ზემოაღნიშნული დანახარჯებისა და ვალდებულების შეფასება ხდება პროგნოზირებული პირობითი ერთეულის მეთოდის გამოყენებით.

შპს “ორბელი ტრასი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

საწარმოს მიერ გაყიდულ საქონელს/მომსახურებას ახლავს გარანტია, თუმცა მას არ გააჩნია რაიმე ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულების შეფასებული საგარეულო დანახარჯებისათვის.

6. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

ამონაგები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების გაყიდვა	3012484	1455060
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1540515	89 729 2
სულ	4552999	2352352

7. სხვა შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს ძირითადი და საბრუნავი საშუალებების რეალიზაციას და შეადგენს 1540515 ლარს.

8. ფინანსური დანახარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ბანკის სესხისა და ოვერდრაფტის პროცენტი	(532703)	(244854)
ფინანსური იჯარის პროცენტი	(00000)	(00000)

შპს “ორბელი ტრასი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო
 პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
 შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(532703)

(244854)

9. მოგება დაბეგვრამდე

მოგების განსაზღვრისას შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა შემოსავლად და ხარჯად:

ამონაგები	
იჯარიდან შემოსავალი	2388605
სხვა შემოსავალი	1540514
საბრუნავი საშუალებების გაყიდვა	50241
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	121638
სულ ამონაგები	4100998

დანახარჯები	
მასალა და ნედლეული	2013415
ამორტიზაცია	321987
ბანკის საკომისიო	9080
კრედიტის პროცენტი	532703
ელექტროენერგია	172491
სხვა კომუნალური ხარჯი	26806
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	995072
ვალუტის კურსის სხვაობის ზარალი	45199
სხვა ხარჯები	9702
სულ ხარჯი	4126455

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	000000	00000
გადავადებული გადასახადი (მე-15 შენიშვნა)	(0000)	(000)
	<u>0000000</u>	<u>000000</u>

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მიმდინარე წლის სავარაუდო შეფასებული მოგების 15 პროცენტის ოდენობით (X*15 პროცენტი).

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით კომპანია ბეგრავს არა მიღებულ არამედ განაწილებულ მოგებას ამასთან მას (სს “ორბელი ტრანსი”) საანგარიშო პერიოდში მოგება არ მიუღია, მეტიც მასა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ერიცხება დაუფარავი ზარალი 734280 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორები	1278871	737747
წინასწარი გადახდები	1070	266634
სულ	1279941	1004381

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. სასაქონლო-მატერიალური

ფასუელობები	2021 ლარი	2020 ლარი
საქონელი	263231	270612
ნედლეული და მასალები	000	000
დაუმთავრებელი წარმოება	0000	0000
მზა პროდუქცია	0000	00000
	<u>261231</u>	<u>270612</u>

13. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები

კომპანიას მეკავშირე საწარმოები არ გააჩნია.

14. ძირითადი საშუალებები

	1 ჯგუფი	2 ჯგუფი	3 ჯგუფი	4 ჯგუფი	არაამორტიზირებადი ძირ. საშუალებანი	სულ
31,12,2020	208119	9965	28591	3355941	0	3602616
შემოსვლა	262909	12686		1535715	875033	2686343
გასვლა და ამორტიზაცია	-188681	-4530	-2287	-244583	0	-440081
31,12,2021	282347	18121	26304	4647073	875033	5848878

შპს “ორბელი ტრანსი“ (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

15. არამატერიალური აქტივები-კომპანიას არამატერიალური

აქტივები არ გააჩნია

თვითღირებულება

ლარი

1 იანვარი, 2021წ.

00

შემოსვლა

()

გასვლა

()

00

31 დეკემბერი, 2021წ.

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

1 იანვარი, 2021წ. წლიური

000

ამორტიზაცია

000

31 დეკემბერი, 2021წ. საბალანსო ღირებულება

000

31 დეკემბერი, 2021

0000

16. გადავადებული გადასახადი

გადავადებული საგადასახადო აქტივები წარმოადგენს მომავალში მოგების გადასახადის შემცირების შედეგად მოსალოდნელი სარგებლის საგადასახადო შედეგებს, საწარმოს ამგვარი აქტივები არ ერიცხება.

შპს “ორბელი ტრანსი” (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი

2021

ბანკის სესხი – სრულად დაფარვის ვადაა	ლარი
07,2028 წელი,	4213765
06,2022 წელი	242030
03,2026 წელი	2997309
10.2031 წელი	1004139

სულ 8457243

ჯარიმა წინასწარ გადახდაზე
გათვალისწინებული არ არის

ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების გირაოთი.

18. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები არ გააჩნია, მას ერიცხება სხვადასხვა ვალდებულებები 56140 ლარის ოდენობით.

19. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ ერიცხება.

20. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას ფინანსური იჯარის ვალდებულება არ გააჩნია

21. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულებები არ გააჩნია.

22. კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სააქციო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს შეაბამისად 1329205 და 1329205 ლარს,

შპს "ორბელი ტრანსი" (ს/კ 208141642) სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

23. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	00000	0000
საბანკო ანგარიშები	<u>284347</u>	<u>432212</u>
	<u>284347</u>	<u>432212</u>

24. პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის განმავლობაში საწარმოს არნაირი სახის დავა სასამართლოში არ უწარმოებია და არც მიმდინარე დავას არ აწარმოებს.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშის წარდგენის თარიღამდე, საწარმოს საქმიანობაში რაიმე საგანგებო შემთხვევას (მის საქმიანობისათვის ხელისშემშლელ და ზიანის მომტანს) ადგილი არ ქონია.

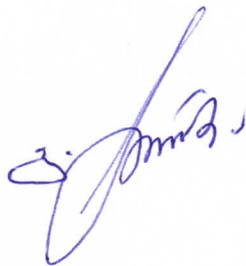
26. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას მეკავშირე კომპანია და შესაბამისად დაკავშირებული ოპერაციები არ გააჩნია.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა 2022 წლის 10 მაისს.

დირექტორი



გალაქტიონ სურმავა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	284347	432212	407176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1278871	737747	93738
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1070	266634	266673
მარაგები	263231	270612	21285
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	263231	270612	21285
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	142707	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	5848877	3602615	2777892
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	7819103	5309820	3566764
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	119600
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	7342
საგადასახადო ვალდებულებები	0	3596	4434
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8497243	5976140	3935715
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	56140	89821	53457
სულ ვალდებულებები	8553383	6069557	4120548
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1329205	1329205	1329205
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2097065	-2122522	-1916569
გადაფასების რეზერვი	33267	33267	33267
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	313	313	313
სულ საკუთარი კაპიტალი	-734280	-759737	-553784
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7819103	5309820	3566764
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1970226	1873253	788872
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	56140	247131	184833

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	3012484	1455060
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3012484	1455060
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2013415	-912768
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	999069	542292
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1540515	897052
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-995072	-783822
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-321986	-233636
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-532703	-244854
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-664366	-377019
სულ საოპერაციო ხარჯები	-973612	-742279
საოპერაციო მოგება	25457	-199987
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	6368
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	25457	-193619
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	25457	-193619
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	25457	-193619

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-759737	-553784
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-12334
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-734280	-759737

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-1190666
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-824723
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	2040425
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	25036
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	432212	407176
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	432212