

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ორდუნეტ

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



ვახტანგ გამსახურდია

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლებისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



გაბატანგ გამსახურდია

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები	1788198	1490094	836562
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირ საშ			
არამატ აქტ			
საინვესტიციო ქონება	35318	28500	25500
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1823516	1518594	862062
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	87973	127936	4176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		0	431
მარაგები	840981	724308	210877
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60	0	286770
სულ მოკლევადიანი აქტივები	929014	852244	502254
სულ აქტივები	2752530	2370838	1364316
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	134579	59665	122944
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4097	37436
ანარიცხები	10109		
საგადასახადო ვალდებულება	21838	5345	16565
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	196230	142195	221884
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	89650	81159	45861
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	452406	292461	444690
გრძელვადიანი სესხები	1559373	1321824	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	1559373	1321824	0
სულ ვალდებულებები	2011779	1614285	444690
საკუთარი კაპიტალი	286900	286900	286900
საწესდებო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება	453851	469653	632726
სულ კაპიტალი	740751	756553	919626
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2752530	2370838	1364316

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია



2. სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	1631427	1285622
თვითღირებულება		
საერთო მოგება	1631427	1285622
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-1405588	-1212000
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	-64685	-36753
სხვა ხარჯები	-17940	-12999
საოპერაციო მოგება	143214	23870
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	-223392	-119132
წმინდა სავალუტო ზრდა	168465	122709
წმინდა სავალუტო ზარალი	-103989	-190520
მოგება დაბეგვრამდე	-15702	-163073
წმინდა მოგება	-15702	-163073
მთლიანი სრული შემოსავალი	-15702	-163073

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



ვახტანგ გამსახურდია

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწ. მოგება	მთლიანი კაპიტალი
31.12.2019	286900	0	632626	919526
წმინდა მოგება			-163073	-163073
საწესდებო კაპიტ. ზრდა				
31.12.2020	286900	0	469553	756453
წმინდა მოგება			-15702	-15702
საწესდებო კაპიტ. ზრდა				0
31.12.2021	286900	0	453851	740751

4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2021
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1517034	1925084
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები		
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის		
სხვა შემოსავალი		
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-2179534	-1228005
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	-455975	-440520
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები (ბიუჯეტი)	167568	-309269
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და ბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი	286800	
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1321824	600040
ნასესხების სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-79689	-235965
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-119132	-223392
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები		
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	123760	706511
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4176	127936
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	127936	87973

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს შპს ორდუნეტ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 25 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 419984869

საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ. ზუგდიდი ლევანძე-2 დადიანის ქ. N2 ბინა 32
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკომუნიკაციო მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ვახტანგ გამსახურდია (პ/ნ 62009000409).

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული საანგარიშგო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით, გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე ანგარიშგება, მისი წარდგენის მომენტში არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია



ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანაშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ჰსევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



გახტანგ გამსახურდია

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30- 50 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
აბონენტ. გადაც. მოწყობილობები	3 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი

გ) გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

დ) აღიარების შეწყვეტა

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში; ან

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3. მარაგები

აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება /შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

დაბეგვრა

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია



საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის (მომსახურების) გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის (მომსახურების) ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული პროდუქციის (მომსახურების) წარმოებასთან და რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი 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 მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს, 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

გაბიტაგა გამსახურდია

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრიდან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია



5. ძირითადი საშუალებები

	ოპტ. მაგისტრ.	შენიშნ.-ნაგებობა	მანქანა დანადგარები, ელექტრონული, სპეც. ინვენტ.	საშ. საშ.	ავიჯი ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	აბონ. გადასაცემი	ჯამი
დასახელება								
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 31.12.2018 წ	653854	80050	94780	71375	12874	85489	582265	1580687
შესყიდვა	63139	202913	40051	10000		10698	6288	333089
გასვლა								0
გადაცემა								0
ნაშთი 31.12.2019 წ	716993	282963	134831	81375	12874	96187	588553	1913776
შესყიდვა	409073	85971	32076	125719		166372	10913	830124
გასვლა								0
გადაცემა								0
ნაშთი 31.12.2020 წ	1126066	368934	166907	207094	12874	262559	599466	2743900
შესყიდვა	261579	42285	10552	36645	254	31925	222920	606160
გასვლა								
გადაცემა								
ნაშთი 31.12.2021 წ.	1387645	411219	177459	243739	13128	294484	822386	3350060
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018 წ	-119515	-12627	-22975	-27059	-6798	-43129	-409453	-641556
ცვეთა	-62123	-7909	-18025	-14022	-2008	-17945	-141082	-263114
გასული ძირ. საშ. ცვეთა						-1891		-1891
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018 წ	-181638	-20536	-41000	-41081	-8806	-59183	-550535	-902779
ცვეთა	-73967	-14989	-16450	-14938	-1589	-14489	-38013	-174435
გასული ძირ. საშ. ცვეთა								0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019 წ	-255605	-35525	-57450	-56019	10395	-73672	-588548	-1077214
ცვეთა	-93416	-21107	-17460	-24764	-867	-10437	-8541	-176592
გასული ძირ. საშ. ცვეთა								0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020 წ	-349021	-56632	-74910	-80783	11262	-84109	-597089	-1253806
ცვეთა								
გასული ძირ. საშ. ცვეთა	-111511	-43184	-13515	-46486	-117	-80330	-16355	-311498
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021 წ	-460532	-99816	-88425	-127269	11379	-164439	-613444	-1565304
საბალანსო ღირებულება								0
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018 წ	472216	59514	53780	30294	4068	26306	31730	677908
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 წ	461388	247438	77381	25356	2479	22515	5	836562
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020 წ	777045	312302	91997	126311	1612	178450	2377	1490094
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ	927113	311403	89034	116470	1749	130045	208942	1784756

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

გაბრიელ გამსახურდია

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის ოდენობა.

პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს მისი ნასყიდობის ფასი, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები.

მე-9 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

6. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
1	ნედლეულ და მასალები	276558	541389
2	დაუმთავრებელი წარმოება	653	592
3	მზა პროდუქცია		
4	საქონელი	228947	146595
5	სხვა მარაგები	218150	152405
	ჯამი	724308	840981

7. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	0	
სხვა მხარისგან მისაღები		
გადახდილი ავანსები		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
ჯამი	0	0

სულ სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31.12.2021 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2020	31.12.2021
3 თვემდე	0	0
3 დან 6 თვემდე	0	0
6 თვეზე მეტი	0	0
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	0	0

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

8. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
ფულადი სახსრები სალაროში	1657	426
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	750	1367
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	125529	86180
ჯამი	127936	87973

9. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 წელი		განაკვეთი %	დამფარვის ვადა (წ)
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯია“ (ს/ნ 405540001)	დოლარი	503413	1559373	14	5
ბანკის მოკლევადიანი სესხი					
სს საქართველოს ბანკი	ლარი		196230	10,1	3

შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯიასგან“ მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს ორდუნეტ-ის 26 % წილი.

სს საქართველოს ბანკის -გან მიღებული კრედიტის სანაცვლოდ ჩადებულია შპს ორდუნეტ-ის უძრავი ქონება.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულება	59665	134579
საგადასახადო ვალდებულება	5445	21838
ანარიცხები	0	10109

11. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2020 წ.	2021 წ.
შემოსავალი ინტერნეტ მომსახურებიდან	1285622	1631427
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)	(67811)	64476
ჯამი:	1217811	1695903

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

12. ზოგადი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
შრომის ამაზღაურება	481280	516974
ცვეთა	176592	311498
იჯარის ხარჯი	157909	119917
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	138055	189094
კომუნიკაციის ხარჯი	238756	253270
რემონტის ხარჯი	10334	3238
რეგულირების ხარჯი	9074	11597
ჯამი	1212000	1405588

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
საწვავის ხარჯი	36753	62308
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	2377
ჯამი	36753	64685

14. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
ქონების გადასახადი	11739	16644
დაზღვევის ხარჯი	1260	1296
ჯამი	12 999	17940

15. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	119132	223392
სხვა ფინანსური ხარჯი		
ჯამი	119132	223392

16. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	122709	168465
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(190520)	(103989)
ჯამი	(67811)	64476

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

17. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავის მხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს **740751** ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემო აღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი



ვახტანგ გამსახურდია

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



ვახტანგ გამსახურდია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ორდუნეტ

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლებისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები	1788198	1490094	836562
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირ საშ			
არამატ აქტ			
საინვესტიციო ქონება	35318	28500	25500
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1823516	1518594	862062
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	87973	127936	4176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		0	431
მარაგები	840981	724308	210877
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60	0	286770
სულ მოკლევადიანი აქტივები	929014	852244	502254
სულ აქტივები	2752530	2370838	1364316
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	134579	59665	122944
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4097	37436
ანარიცხები	10109		
საგადასახადო ვალდებულება	21838	5345	16565
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	196230	142195	221884
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	89650	81159	45861
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	452406	292461	444690
გრძელვადიანი სესხები	1559373	1321824	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	1559373	1321824	0
სულ ვალდებულებები	2011779	1614285	444690
საკუთარი კაპიტალი	286900	286900	286900
საწესდებო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება	453851	469653	632726
სულ კაპიტალი	740751	756553	919626
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2752530	2370838	1364316

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

2. სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	1631427	1285622
თვითღირებულება		
საერთო მოგება	1631427	1285622
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-1405588	-1212000
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	-64685	-36753
სხვა ხარჯები	-17940	-12999
საოპერაციო მოგება	143214	23870
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	-223392	-119132
წმინდა სავალუტო ზრდა	168465	122709
წმინდა სავალუტო ზარალი	-103989	-190520
მოგება დაბეგვრამდე	-15702	-163073
წმინდა მოგება	-15702	-163073
მთლიანი სრული შემოსავალი	-15702	-163073

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწ. მოგება	მთლიანი კაპიტალი
31.12.2019	286900	0	632626	919526
წმინდა მოგება			-163073	-163073
საწესდებო კაპიტ. ზრდა				
31.12.2020	286900	0	469553	756453
წმინდა მოგება			-15702	-15702
საწესდებო კაპიტ. ზრდა				0
31.12.2021	286900	0	453851	740751

4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2021
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1517034	1925084
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები		
დამფუძნებლის შენატანი ღრობებითი სარგებლობისთვის		
სხვა შემოსავალი		
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-2179534	-1228005
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	-455975	-440520
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები (ბიუჯეტი)	167568	-309269
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და ბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი	286800	
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1321824	600040
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-79689	-235965
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-119132	-223392
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები		
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	123760	706511
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4176	127936
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	127936	87973

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს შპს ორდუნეტ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 25 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 419984869

საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ. ზუგდიდი ლევანმე-2 დადიანის ქ. N2 ბინა 32
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკომუნიკაციო მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ვახტანგ გამსახურდია (პ/ნ 62009000409).

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული საანგარიშგო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით, გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე ანგარიშგება, მისი წარდგენის მომენტში არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემქნასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30- 50 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
აბონენტ. გადაც. მოწყობილობები	3 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი

გ) გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

დ) აღიარების შეწყვეტა

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში; ან

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3. მარაგები

აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოწეული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება /შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

დაბეგვრა

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის (მომსახურების) გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის (მომსახურების) ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული პროდუქციის (მომსახურების) წარმოებასთან და რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

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 რწმენება, 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი 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.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს, 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრიდან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

5. ძირითადი საშუალებები

	ოპტ. მაგისტრ.	შენიშვნა-ნაგებობა	მანქანა დანადგარები, ელექტრონული, სვეც ინვენ.	სატრ. საშ.	ავეჯი ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	აბონ გადავ აღჭურვ	ჯამი
დასახელება								
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 31.12.2018 წ	653854	80050	94780	71375	12874	85489	582265	1580687
შესყიდვა	63139	202913	40051	10000		10698	6288	333089
გასვლა								0
გადაცემა								0
ნაშთი 31.12.2019 წ	716993	282963	134831	81375	12874	96187	588553	1913776
შესყიდვა	409073	85971	32076	125719		166372	10913	830124
გასვლა								0
გადაცემა								0
ნაშთი 31.12.2020 წ	1126066	368934	166907	207094	12874	262559	599466	2743900
შესყიდვა	261579	42285	10552	36645	254	31925	222920	606160
გასვლა								
გადაცემა								
ნაშთი 31.12.2021 წ.	1387645	411219	177459	243739	13128	294484	822386	3350060
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018 წ	-119515	-12627	-22975	-27059	-6798	-43129	-409453	-641556
ცვეთა	-62123	-7909	-18025	-14022	-2008	-17945	-141082	-263114
გასული ძირ. საშ. ცვეთა						-1891		-1891
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018 წ	-181638	-20536	-41000	-41081	-8806	-59183	-550535	-902779
ცვეთა	-73967	-14989	-16450	-14938	-1589	-14489	-38013	-174435
გასული ძირ. საშ. ცვეთა								0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019 წ	-255605	-35525	-57450	-56019	10395	-73672	-588548	-1077214
ცვეთა	-93416	-21107	-17460	-24764	-867	-10437	-8541	-176592
გასული ძირ. საშ. ცვეთა								0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020 წ	-349021	-56632	-74910	-80783	11262	-84109	-597089	-1253806
ცვეთა								
გასული ძირ. საშ. ცვეთა	-111511	-43184	-13515	-46486	-117	-80330	-16355	-311498
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021 წ	-460532	-99816	-88425	-127269	11379	-164439	-613444	-1565304
საბალანსო ღირებულება								0
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018 წ	472216	59514	53780	30294	4068	26306	31730	677908
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 წ	461388	247438	77381	25356	2479	22515	5	836562
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020 წ	777045	312302	91997	126311	1612	178450	2377	1490094
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ	927113	311403	89034	116470	1749	130045	208942	1784756

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის ოდენობა.

პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს მისი ნასყიდობის ფასი, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები.

მე-9 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

6. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
1	ნედლეულ და მასალები	276558	541389
2	დაუმთავრებელი წარმოება	653	592
3	მზა პროდუქცია		
4	საქონელი	228947	146595
5	სხვა მარაგები	218150	152405
	ჯამი	724308	840981

7. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	0	
სხვა მხარისგან მისაღები		
გადახდილი ავანსები		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
ჯამი	0	0

სულ სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31.12.2021 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2020	31.12.2021
3 თვემდე	0	0
3 დან 6 თვემდე	0	0
6 თვეზე მეტი	0	0
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	0	0

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

8. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
ფულადი სახსრები სალაროში	1657	426
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	750	1367
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	125529	86180
ჯამი	127936	87973

9. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 წელი		განაკვეთი %	დაფარვის ვადა (წ)
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯია“ (ს/ნ 405540001)	დოლარი	503413	1559373	14	5
ბანკის მოკლევადიანი სესხი					
სს საქართველოს ბანკი	ლარი		196230	10,1	3

შპს „გაზელ ფაინენს ჯორჯიასგან“ მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს ორდუნეტ-ის 26 % წილი .

სს საქართველოს ბანკის -გან მიღებული კრედიტის სანაცვლოდ ჩადებულია შპს ორდუნეტ-ის უძრავი ქონება.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულება	59665	134579
საგადასახადო ვალდებულება	5445	21838
ანარიცხები	0	10109

11. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2020 წ.	2021 წ.
შემოსავალი ინტერნეტ მომსახურებიდან	1285622	1631427
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)	(67811)	64476
ჯამი:	1217811	1695903

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

12. ზოგადი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
შრომის ამაზღაურება	481280	516974
ცვეთა	176592	311498
იჯარის ხარჯი	157909	119917
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	138055	189094
კომუნიკაციის ხარჯი	238756	253270
რემონტის ხარჯი	10334	3238
რეგულირების ხარჯი	9074	11597
ჯამი	1212000	1405588

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
საწვავის ხარჯი	36753	62308
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	2377
ჯამი	36753	64685

14. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
ქონების გადასახადი	11739	16644
დაზღვევის ხარჯი	1260	1296
ჯამი	12 999	17940

15. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	119132	223392
სხვა ფინანსური ხარჯი		
ჯამი	119132	223392

16. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2021 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	122709	168465
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(190520)	(103989)
ჯამი	(67811)	64476

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

17. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავის მხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს **740751** ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემო აღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

ვახტანგ გამსახურდია