



2021

შპს „ოლიმპ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი	8
2. მომზადების საფუძველი.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	16
6. შემოსავალი / თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. ძირითადი საშუალებები.....	17
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	17
10. საგადასახადო აქტივები.....	18
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	18
12. კაპიტალი.....	18
13. მიღებული სესხები	18
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
15. პირობითი ვალდებულებები	19
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
17. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2022 წლის 31 მარტს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

Closer to you

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-F-550338)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

Closer to you

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-F-550338)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



Closer to you

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	11,953,261	23,868,836
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(6,895,497)	(11,671,765)
საერთო მოგება		5,057,764	12,197,071
სხვა შემოსავალი		6,275	6,961
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(539,994)	(908,029)
სხვა ხარჯები		(746)	(192)
საოპერაციო მოგება		4,523,299	11,295,811
ფინანსური ხარჯი		(173,632)	(176,633)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	13	(1,435,043)	(373,802)
მოგება დაბეგვრამდე		2,914,624	10,745,376
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,914,624	10,745,376
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,914,624	10,745,376

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

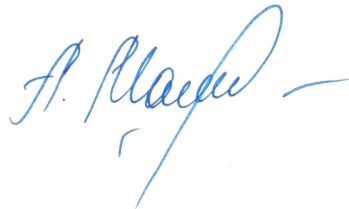
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	11,953,261	23,868,836
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(6,895,497)	(11,671,765)
საერთო მოგება		5,057,764	12,197,071
სხვა შემოსავალი		6,275	6,961
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(539,994)	(908,029)
სხვა ხარჯები		(746)	(192)
საოპერაციო მოგება		4,523,299	11,295,811
ფინანსური ხარჯი		(173,632)	(176,633)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	13	(1,435,043)	(373,802)
მოგება დაბეგვრამდე		2,914,624	10,745,376
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,914,624	10,745,376
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,914,624	10,745,376

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა



დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020*	31 დეკემბერი 2019*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	233,343	215,648	121,070
არამატერიალური აქტივები		19,016	19,016	19,016
		252,359	234,664	140,086
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	7,371,819	12,426,435	11,867,576
გადახდილი ავანსები		433,962	401,119	262,038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	107,720	369,834
საგადასახადო აქტივი	10	806,426	2,092,243	1,005,275
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	17,630,892	14,976,867	2,640,970
		26,243,099	30,004,384	16,145,693
სულ აქტივები		26,495,458	30,239,048	16,285,779
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	6,197,414	6,197,414	6,197,414
გაუნაწილებელი მოგება		14,473,691	11,559,067	813,691
სულ კაპიტალი		20,671,105	17,756,481	7,011,105
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	4,117,395	4,355,326	3,811,807
		4,117,395	4,355,326	3,811,807
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი	13	558,428	414,065	207,802
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,148,530	7,713,176	5,255,065
		1,706,958	8,127,241	5,462,867
სულ ვალდებულებები		5,824,353	12,482,567	9,274,674
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,495,458	30,239,048	16,285,779

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

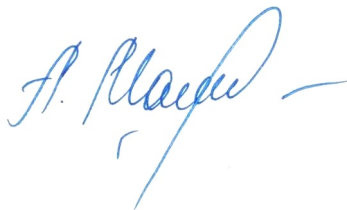
	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020*	31 დეკემბერი 2019*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	233,343	215,648	121,070
არამატერიალური აქტივები		19,016	19,016	19,016
		252,359	234,664	140,086
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	7,371,819	12,426,435	11,867,576
გადახდილი ავანსები		433,962	401,119	262,038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	107,720	369,834
საგადასახადო აქტივი	10	806,426	2,092,243	1,005,275
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	17,630,892	14,976,867	2,640,970
		26,243,099	30,004,384	16,145,693
სულ აქტივები		26,495,458	30,239,048	16,285,779
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	6,197,414	6,197,414	6,197,414
გაუნაწილებელი მოგება		14,473,691	11,559,067	813,691
სულ კაპიტალი		20,671,105	17,756,481	7,011,105
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	4,117,395	4,355,326	3,811,807
		4,117,395	4,355,326	3,811,807
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი	13	558,428	414,065	207,802
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,148,530	7,713,176	5,255,065
		1,706,958	8,127,241	5,462,867
სულ ვალდებულებები		5,824,353	12,482,567	9,274,674
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,495,458	30,239,048	16,285,779

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელ ი მოგება (შენიშვნა 12)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	813,691	7,011,105
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,745,376	10,745,376
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	11,559,067	17,756,481
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,914,624	2,914,624
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	14,473,691	20,671,105

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

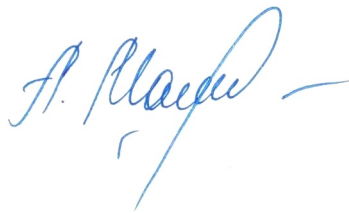
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელ ი მოგება (შენიშვნა 12)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	813,691	7,011,105
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,745,376	10,745,376
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	11,559,067	17,756,481
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,914,624	2,914,624
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,197,414	14,473,691	20,671,105

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა



დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,914,624	10,745,376
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ფინანსური ხარჯი	13	173,632	176,633
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		1,435,043	373,802
		4,523,299	11,295,811
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		5,054,616	(558,859)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		107,720	262,114
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(32,843)	(139,081)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		1,285,817	(1,086,968)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(6,564,646)	2,458,111
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,373,963	12,231,128
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(69,793)	(146,313)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		52,098	51,735
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(17,695)	(94,578)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	11	14,976,867	2,640,970
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,356,268	12,136,550
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(1,702,243)	199,347
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	11	17,630,892	14,976,867

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

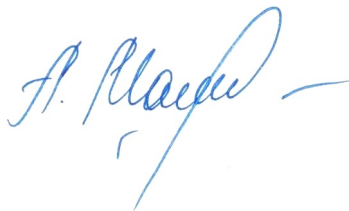
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,914,624	10,745,376
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ფინანსური ხარჯი	13	173,632	176,633
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		1,435,043	373,802
		4,523,299	11,295,811
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		5,054,616	(558,859)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		107,720	262,114
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(32,843)	(139,081)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		1,285,817	(1,086,968)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(6,564,646)	2,458,111
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,373,963	12,231,128
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(69,793)	(146,313)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		52,098	51,735
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(17,695)	(94,578)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	11	14,976,867	2,640,970
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,356,268	12,136,550
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(1,702,243)	199,347
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	11	17,630,892	14,976,867

ფინანსური ანგარიშგება შპს „ოლიმპ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2022 წლის 30 სექტემბერს, ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ადელინა მამედოვა

დირექტორი



30 სექტემბერი, 2022

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

1. შესავალი

შპს „ოლიმპ ჯორჯია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405231011), რომელიც 2017 წლის 3 ოქტომბერს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სოფელი თხინვალა, იოსებ კეჭაყმაძის III გასასვლელი, N 32.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შპს „ოლიმპ საინჟინრო მომსახურებები“, რომლის წილის 95%-ის მფლობელია შუქიურ ალიევ, ხოლო 5%-ის მფლობელია თალიბოვ ისგანდარ საბირ ოღლი.

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების მშენებლობა და დეველოპმენტი, პროექტირება, სარემონტო/სამონტაჟო სამუშაოების წარმოება და უძრავი ქონების ყიდვა-გაყიდვა.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2022 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“) რაც ასევე არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში- „საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)*

	<i>სასარგებლო მომსახურების ვადა</i>
შენიშვნები	25-40
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	15

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასს შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს მიწის, მშენებლობის, დაგეგმვისა და დიზაინის დანახარჯებს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. მარაგის თვითღირებულება რომელიც მისი გასვლისას აღიარდება მოგება ან ზარალში განსაზღვრულია გაყიდული ქონების პროპორციულად და თვითღირებულება განაწილებულია გაყიდული ქონების შესაბამის ზომაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტის სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

დივიდენდები

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

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკან დაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

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

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის

მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

შემოსავლის და თვითღირებულების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მიღებული ან მისაღები ნაზღაურების რეალური ღირებულებით, როდესაც მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. კონტორლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

კომპანია ხარჯებს აღიარებს, როდესაც წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯების აღიარება შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. აღნიშნული შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა მნიშვნელოვნად შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგების შედეგები. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)***5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება**

კომპანიამ გამოავლინა სააღრიცხვო შეცდომები წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მოახდინა მათი გასწორება მიმდინარე პერიოდში. შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და 2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშგებაზე:

ცვლილების ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	7,655,326	(7,439,678)	215,648
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6,008,271	6,418,164	12,426,435
საგადასახადო აქტივები	2,207,091	(114,848)	2,092,243
გაუნაწილებელი მოგება	11,958,727	(399,660)	11,559,067
საგადასახადო ვალდებულებები	2,914	(2,914)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,446,964	(733,788)	7,713,176

ცვლილების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	3,680,912	(3,559,842)	121,070
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,611,505	4,256,071	11,867,576
საგადასახადო აქტივები	974,804	30,471	1,005,275
გაუნაწილებელი მოგება	293,619	520,072	813,691
საგადასახადო ვალდებულებები	1,237	(1,237)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,047,200	207,865	5,255,065

ცვლილების ეფექტი 2020 წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,070,825	798,011	23,868,836
რეალიზაციის თვითღირებულება	(9,954,022)	(1,717,743)	(11,671,765)

ცვლილების ეფექტი 2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	16,140,596	(3,909,468)	12,231,128
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(3,974,415)	3,879,837	(94,578)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	169,717	(169,717)	-

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)***6. შემოსავალი / თვითღირებულება**

კომპანიის შემოსავალი შედგება თბილისში ა. პოლიტკოვსკაიას ქუჩაზე ქვეკონტრაქტორის მომსახურებით აგებული შენობის საცხოვრებელი და კომერციული ფართების რეალიზაციისგან, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 11,953,261 ლარი (2020: 23,868,836 ლარი).

რეალიზაციის თვითღირებულება მიწის ღირებულებისგან და ქვეკონტრაქტორზე გადახდილი სამშენებლო ხარჯებისგან, რომელიც 2021 და 2020 წლებისთვის შეადგენს შესაბამისად 6,895,497 და 11,671,765 ლარს.

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	350,224	359,934
სარეკლამო	52,996	157,601
პროფესიული მომსახურება	33,732	48,617
კომუნალური	30,424	173,573
სამშენებლო მომსახურებები	14,150	1,145
საპენსიო სააგენტო	6,880	8,976
ტრანსპორტირება	4,788	5,450
კომუნიკაცია	4,545	4,702
შეკეთება	1,581	1,636
დაზღვევა	1,203	1,622
დაცვა	712	712
წარმომადგენლობითი	459	1,252
საბანკო	289	292
საოფისე	87	1,963
საიჯარო ქირა	-	30,429
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი	-	30
საწვავი	-	3,711
საგადასახადო შემოწმებისას დარიცხვა	-	87,732
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	37,924	18,652
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	539,994	908,029

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს : შენობა ნაგებობები- 133,877; სატრანსპორტო საშუალებები: 16,464; ოფისის აღჭურვილობა და სხვა 83,002. 2020 წლის მდგომარეობით: შენობა ნაგებობები:118,864; სატრანსპორტო საშუალებები- 16,464; ოფისის აღჭურვილობა და სხვა-83,320.

ძირითადი საშუალებები არაა დატვირთული იპოთეკით მესამე პირის სასრგებლოდ.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად მოიცავს შენობის მშენებლობაზე გაწეულ დანახარჯებს, რომელიც 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 7,287,340 და 12,421,711 ლარს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართული ლარი)

10. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივი, წმინდა ძირითადად მოიცავს მყიდველისაგან ავანსად მიღებულ თანხაზე გადახდილ დღგ-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 806,426 (2020: 2,092,243).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
- ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,391,609	13,172,007
- უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,239,283	1,804,860
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17,630,892	14,976,867

12. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 6,197,414 ლარს.

2021 და 2020 წელს არ გამოცხადებულა დივიდენდი.

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	4%	USD	01/06/2025	4,675,823	4,769,391
სულ მიღებული სესხები				4,675,823	4,769,391
ძირი				4,117,395	4,355,326
გადასახდელი პროცენტი				558,428	414,065
სულ მიღებული სესხები				4,675,823	4,769,391

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სესხების მოძრაობა:		
1 იანვრის მდგომარეობით	4,769,391	4,019,186
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(267,200)	582,110
საპროცენტო ხარჯი	173,632	168,095
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,675,823	4,769,391

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)***14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული ავანსები	1,036,735	7,713,176
სავაჭრო ვალდებულებები	111,795	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,148,530	7,713,176

15. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

მე-16 შენიშვნაში მოცემულია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. აღნიშნული სესხი მიღებულია არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარისაგან. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოს რეზიდენტი, რომლისთვისაც ტრანზერ ფრაისინგი აქტუალურია, ვალდებულია, მოამზადოს ტრანზერ ფრაისინგის სპეციალური დოკუმენტაცია, რომელიც კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს და საგადასახადო ორგანოს მოთხოვნის შემთხვევაში კომპანიას მიეცემა ვადა აღნიშნული დოკუმენტაციის მომზადებისათვის.

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართული ლარი)***16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

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

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლის ქვეშ	4,675,823	4,675,823	4,769,391	4,769,391

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2021		2020	
		ტრანზაქციები დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა	ტრანზაქციები დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლის ქვეშ	173,632	173,632	168,095	168,095

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასებში და სხვა გასამრჯელოებში:

	2021	2020
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	153,576	147,401

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

17. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2022 წლის 23 ივნისს შპს „ოლიმპ ჯორჯიას“, კომპანიის დამფუძნებელს (შპს „ოლიმპ საინჟინრო მომსახურეობები“) და სესხის გამცემს შორის („Olymp Supply General Trading FZE“) გაფორმდა სამმხრივი ხელშეკრულება, სესხის გდაცემის და გაქვითვის შესახებ, რომლის მიხედვითაც შპს „ოლიმპ ჯორჯიას“ მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულების მოთხოვნა (ძირისა და პროცენტის) ურთიერთგაქვითვის საფუძველზე გადაეცა კომპანიის დამფუძნებელს, ხოლო დამფუძნებელმა აღნიშნული სესხით გაზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში.