

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
2.სრული შემოსავლებისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება.....	4-5
3.საკუთარი კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
5.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	6-21

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 139 191	1195 225	1 046 198
არამატერიალური აქტივები	7 709	9 887	12 065
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 146 900	1205 112	1 058 263
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3 415	2 614	12 221
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 8060	84 423	93 661
მარაგები	0	0	0
წინასწარ გადახდილ გადასახადები	0	27 137	30
სულ მოკლევადიანი	131 475	114 174	105 912
სულ აქტივები	1 278 375	1 319 286	1 164 175
მოლოანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	23219	23219	23219
გაუნაწილებელი მოგება	281 009	219 702	361 114
გადაფასების რეზერვი	64 301	64 301	64 301
სულ კაპიტალი	368 529	307 222	448 634
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	693 672	860 986	549 667

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები 693 672 860 986 549 667

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

3



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	737	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20 479	4 302	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	178 302	146 776	162 475
საგადასახადო ვალდებულება	16 656	0	3 399
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	216 174	151 078	165 874
სულ ვალდებულება	909 846	1062 064	715 541
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	1 278 375	1319 286	1 164 175

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

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შენიშვნა		
ამონაგები	255 699	301 992
თვითღირებულება	(206 387)	(213 696)
საერთო მოგება	49 312	88 296
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(26 562)	(50 806)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(7 574)	(11 764)
სხვა ხარჯები	(15 176)	(14 759)
საოპერაციო მოგება	(0)	10 967
ფინანსური შემოსავალი		13 224
ფინანსური ხარჯი	(45 487)	(38 312)
წმინდა სავალუტო ზრდა	106 794	0
წმინდა სავალუტო ზარალი	0	(127 291)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი


4

დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

მოგება დაბეგვრამდე	61 307	(454)
წმინდა მოგება	61 307	(141 412)
მთლიანი სრული შემოსავალი	61 307	(141 412)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	მთლიანი		
		კაპიტალი	რეზერვი	მოგება	კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	361 144	448 634
წმინდა მოგება				(141 412)	(141 412)
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				(141 412)	(141 412)
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2020 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	219 702	307 222
წმინდა მოგება				61 307	61 307
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				61 307	61 307
დაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2021 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	281 009	368 529

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

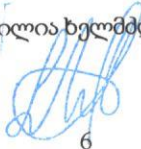
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	249 152	329 101
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები	27 126	83 393
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის	32 727	30 702
სხვა შემოსავალი	0	0
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(60 734)	(199 393)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(68 842)	(90 676)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)	(36 443)	(48 183)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება	(16 550)	(26 400)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	0	0
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და ბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული სახსრები	7500	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის სახსრები	(26 786)	(227 405)
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	0	0
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	0	855 551
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(60 862)	(677 985)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(45 487)	(38 312)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული)შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	801	(9607)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2 614	12 221
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3 415	2 614

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1996 წლის 15 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 219995600

საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ზუგდიდი ზვ.გამსახურდიას გამზ. #19

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტელერადიო მაუწყებლობა, აგრეთვე კომპანია იჯარით სახით აქირავებს საკუთარ არასაცხოვრებელ ფართებს.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528)	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით გრიგოლია (პ/ნ 19001002915).

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2021 და 2020 წლების დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით, გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

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

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს 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.

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 (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.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



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 შეძენასა 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 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 მისაღებ 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, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

დირექტორი


9

დავით გრიგოლია



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

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:

დირექტორი


10



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

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
ავტომობილები	5-10 წელი

გ) გაუფასურება

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

დაღიარების შეწყვეტა

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 წარალს 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.

მარაგები

აღიარება

კომპანიამარაგად 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 შემენასთან 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.

დირექტორი

დავით გრიგოლია



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 ანგარიშზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

დაბეგვრა

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 ჩათვლება 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 საეჭვო 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 არ 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.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



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 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 ანკონსტრუქციულ 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 მიაწინებს 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.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის 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.

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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3.5040

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• 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 სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მიხედვით.

• 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. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვაბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგება სხვადასხვარი სკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს,

რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცეტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშტებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნულ ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ინდებამის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტულ განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) დაკუთრებული სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება,

როდესაც ცვლადი ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკუთმებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებსა და არსებულ საბალანსო პოზიციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომორგანიზაციას შეეძლება ირთულებიმიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინადახედული მქონე პირები გულს ხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის და მისი ეკვივალენტის ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულებები.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი ინვენტარი	კომპიუტერი ტექნიკა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობა	ჯამი
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 01.01.2020	205 516	687 912	387 444	22 830	358 690	71 423	32 801	1 766 616
შესყიდვა		166 190			12 272		52 167	230 629
გასვლა								-
გაუფასურება								-
შიდა გუფური რეკლასიფიკაცია								-
ნაშთი 31.12.2020	205 516	854 102	387 444	22 830	370 962	71 423	84 968	1 997 245
შესყიდვა			10 631				16 155	26 786
გასვლა				22 830				22 830
გაუფასურება								
შიდა გუფური რეკლასიფიკაცია								
ნაშთი 31.12.2021	205 516	854 102	398 075	0	370 962	71 423	101 123	2 001 201
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 01.01.2020	0	159 894	217 140	1 4787	285 472	43 125	0	720 418
ცვეთის ხარჯი	0	32 089	23 398	1 609	19 127	5 379		81 602
ნაშთი 31.12.2020	0	191 983	240 538	16 396	304 599	48 504	0	802 020
ცვეთის ხარჯი	0	37 643	17 356		17 084	43 03	0	76 386
გასული ქონების დაგროვილი ცვეთა				16 396				16 396
ნაშთი 31.12.2021	0	229 626	257 894	0	321 683	52 807	0	862 010
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	205 516	662 119	146 906	6 434	66 363	22 919	84 968	1 195 225
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	205 516	624 476	140 181	0	49 279	18 616	101 123	1 139 191

დირექტორი

დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

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 სასესხი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

6. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	31.01.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
მაუწყებლობის ლიცენზიები	21 779			21 779			21 779
ჯამი	21 779			21 779			21 779
ამორტიზაცია	31.01.2019	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2020	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2021
ჯამი	9 714	2178		11 892	2178		14 070
საბალანსო ღირებულება	12 065			9 887			7 709

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

7. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
1	ნედლეულ და მასალები		
2	დაუმთავრებელი წარმოება		
3	მზა პროდუქცია		
4	საქონელი		
5	სხვა მარაგები	0	0
	ჯამი	0	0

დირექტორი



დავით გრიგოლი



8. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	128 060	84 423
სხვა მხარისგან მისაღები		
გადახდილი ავანსები	0	10
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	27 127
ჯამი	128 060	111 560

სულ სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31,12,2021 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2021	31.12.2020
3 თვემდე	46 170	47 497
3 დან 6 თვემდე	41 309	27 621
6 თვეზე მეტი	40 581	36 442
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	128 060	111 560

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

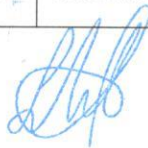
9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
ფულადი სახსრები სალაროში	8	63
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	3 386	2 490
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტე ანგარიშზე	21	61
ჯამი	3 415	2 614

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 წელი		განაკვეთი %	დაფარვის ვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
საქართველოს ბანკი N 6998507 23,12,2020,	ევრო	197965.72	693672	6	2625 დღე

დირექტორი



დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

თიბისი ბანკისგამ მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულება	178 302	146 776
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	737	
საგადასახადო ვალდებულება	16 656	0
სხვა ვალდებულება	20 479	4 302
ჯამი:	222 609	151 078

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	168 710	225 389
შემოსავალი იჯარიდან	79 489	76 533
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)	106 794	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზიციდან შემოსული თანხები)	7 500	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის)	0	13 224
ჯამი:	362 493	315 216

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

დასახელება	31.12.2021წ	31.12.2020 წ
პირდაპირი მასალები		
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	71 506	80 299
კომუნალური	24 340	29 984
ცვეთა	78 564	83 780
სხვა	31 977	19 633
ჯამი	206 387	213 696

დირექტორი



დავით გრიგოლია



14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	17 201	34 923
რემონტის ხარჯი	1 196	1 661
ბანკის მომსახურება	613	1 999
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1 012	5 254
კომუნიკაციის ხარჯი	6 540	6 969
ჯამი	26 562	50 806

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
საწვავის ხარჯი	3 273	4 192
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	4 300	7 572
ჯამი	7 573	11 764

16. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ქონების გადასახადი	11 048	12 321
დაზღვევის ხარჯი	4 128	2 438
ჯამი	15 176	14 759

17. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	45 487	38 312
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
ჯამი	45 487	38 312

დირექტორი



დავით გრიგოლაძე



18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	107 005	8 653
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(211)	(135 944)
ჯამი	106 794	(127 291)

19. 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 თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 368 529 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2022 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
2.სრული შემოსავლებისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება.....	4-5
3.საკუთარი კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
5.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	6-21

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 139 191	1195 225	1 046 198
არამატერიალური აქტივები	7 709	9 887	12 065
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 146 900	1205 112	1 058 263
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3 415	2 614	12 221
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 8060	84 423	93 661
მარაგები	0	0	0
წინასწარ გადახდილ გადასახადები	0	27 137	30
სულ მოკლევადიანი	131 475	114 174	105 912
სულ აქტივები	1 278 375	1 319 286	1 164 175
მოლოანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	23219	23219	23219
გაუნაწილებელი მოგება	281 009	219 702	361 114
გადაფასების რეზერვი	64 301	64 301	64 301
სულ კაპიტალი	368 529	307 222	448 634
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	693 672	860 986	549 667
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	693 672	860 986	549 667

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	737	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20 479	4 302	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	178 302	146 776	162 475
საგადასახადო ვალდებულება	16 656	0	3 399
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	216 174	151 078	165 874
სულ ვალდებულება	909 846	1062 064	715 541
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	1 278 375	1319 286	1 164 175

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

ლარი		
შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	255 699	301 992
თვითღირებულება	(206 387)	(213 696)
საერთო მოგება	49 312	88 296
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(26 562)	(50 806)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(7 574)	(11 764)
სხვა ხარჯები	(15 176)	(14 759)
საოპერაციო მოგება	(0)	10 967
ფინანსური შემოსავალი		13 224
ფინანსური ხარჯი	(45 487)	(38 312)
წმინდა სავალუტო ზრდა	106 794	0
წმინდა სავალუტო ზარალი	0	(127 291)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

მოგება დაბეგვრამდე	61 307	(454)
წმინდა მოგება	61 307	(141 412)
მთლიანი სრული შემოსავალი	61 307	(141 412)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	მთლიანი		
		კაპიტალი	რეზერვი	მოგება	კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	361 144	448 634
წმინდა მოგება				(141 412)	(141 412)
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				(141 412)	(141 412)
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2020 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	219 702	307 222
წმინდა მოგება				61 307	61 307
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				61 307	61 307
დაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2021 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	281 009	368 529

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	249 152	329 101
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები	27 126	83 393
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის	32 727	30 702
სხვა შემოსავალი	0	0
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(60 734)	(199 393)
ფულადი სახსრები		
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(68 842)	(90 676)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)	(36 443)	(48 183)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება	(16 550)	(26 400)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები,ავანსის ან სესხის სახით	0	0
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული სახსრები	7500	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის სახსრები	(26 786)	(227405)
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	0	0
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	0	855 551
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(60 862)	(677 985)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(45 487)	(38 312)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული)შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	801	(9607)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2 614	12 221
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3 415	2 614

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1996 წლის 15 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 219995600
საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ზუგდიდი ზვ.გამსახურდიას გამზ. #19
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტელერადიო მაუწყებლობა, აგრეთვე კომანია იჯარით სახით აქირავებს საკუთარ არასაცხოვრებელ ფართებს.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528)	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით გრიგოლია (პ/ნ 19001002915).

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2021 და 2020 წლების დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით, გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

2. 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 მომენტშიარ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოწილი 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 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.

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 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 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 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 მისაღებ 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, განტეხილი ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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

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:

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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
ავტომობილები	5-10 წელი

გ) გაუფასურება

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

დ) აღიარების შეწყვეტა

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.

მარაგები

აღიარება

კომპანიამარაგად 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 შემენასთან 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.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულიათუ 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

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 საეჭვო 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 არ 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.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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 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 ანკონსტრუქციულ 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.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის 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.

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

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3.5040

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **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 სარგებლობის 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 ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლობის 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. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვაბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგება სხვადასხვარი სკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს,

რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშტებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნულ ბანკებს წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი იქნება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტოვანი (საპროცენტოვანი) დაკურსთაშორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება,

როდესაც ცვლადი ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებსა და არსებულ საბალანსო პოზიციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლოს იმდენი რესურსი არ ჰქონდეს, რომ დაეკმაყოფილოს ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის და მისი ეკვივალენტის ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულებები.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი ინვენტარი	კომპიუტერი ტექნიკა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობა	ჯამი
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 01.01.2020	205 516	687 912	387 444	22 830	358 690	71 423	32 801	1 766 616
შესყიდვა		166 190			12 272		52 167	230 629
გასვლა								-
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								-
ნაშთი 31.12.2020	205 516	854 102	387 444	22 830	370 962	71 423	84 968	1 997 245
შესყიდვა			10 631				16 155	26 786
გასვლა				22 830				22 830
გაუფასურება								
შიდა გუფური რეკლასიფიკაცია								
ნაშთი 31.12.2021	205 516	854 102	398 075	0	370 962	71 423	101 123	2 001 201
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 01.01.2020	0	159 894	217 140	1 4787	285 472	43 125	0	720 418
ცვეთის ხარჯი	0	32 089	23 398	1 609	19 127	5 379		81 602
ნაშთი 31.12.2020	0	191 983	240 538	16 396	304 599	48 504	0	802 020
ცვეთის ხარჯი	0	37 643	17 356		17 084	43 03	0	76 386
გასული ქონების დაგროვილი ცვეთა				16 396				16 396
ნაშთი 31.12.2021	0	229 626	257 894	0	321 683	52 807	0	862 010
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	205 516	662 119	146 906	6 434	66 363	22 919	84 968	1 195 225
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	205 516	624 476	140 181	0	49 279	18 616	101 123	1 139 191

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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 სასესხი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

6. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	31.01.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
მაუწყებლობის ლიცენზიები	21 779			21 779			21 779
ჯამი	21 779			21 779			21 779
ამორტიზაცია	31,01,2019	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2020	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2021
ჯამი	9 714	2178		11 892	2178		14 070
საბალანსო ღირებულება	12 065			9 887			7 709

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

7. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
1	ნედლეულ და მასალები		
2	დაუმთავრებელი წარმოება		
3	მზა პროდუქცია		
4	საქონელი		
5	სხვა მარაგები	0	0
	ჯამი	0	0

დირექტორი

დავით გრიგოლია

8. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	128 060	84 423
სხვა მხარისგან მისაღები		
გადახდილი ავანსები	0	10
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	27 127
ჯამი	128 060	111 560

სულ სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31,12,2021 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2021	31.12.2020
3 თვემდე	46 170	47 497
3 დან 6 თვემდე	41 309	27 621
6 თვეზე მეტი	40 581	36 442
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	128 060	111 560

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
ფულადი სახსრები სალაროში	8	63
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	3 386	2 490
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტე ანგარიშზე	21	61
ჯამი	3 415	2 614

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12,2021 წელი		% განაკვეთი	დაფარვის ვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
საქართველოს ბანკი N 6998507 23,12,2020,	ევრო	197965.72	693672	6	2625 დღე

დირექტორი

დავით გრიგოლია

თიბისი ბანკისგამ მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება .

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულება	178 302	146 776
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	737	
საგადასახადო ვალდებულება	16 656	0
სხვა ვალდებულება	20 479	4 302
ჯამი:	222 609	151 078

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	168 710	225 389
შემოსავალი იჯარიდან	79 489	76 533
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)	106 794	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები)	7 500	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის)	0	13 224
ჯამი:	362 493	315 216

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

დასახელება	31.12.2021წ	31.12.2020 წ
პირდაპირი მასალები		
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	71 506	80 299
კომუნალური	24 340	29 984
ცვეთა	78 564	83 780
სხვა	31 977	19 633
ჯამი	206 387	213 696

დირექტორი

დავით გრიგოლია

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	17 201	34 923
რემონტის ხარჯი	1 196	1 661
ბანკის მომსახურება	613	1 999
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1 012	5 254
კომუნიკაციის ხარჯი	6 540	6 969
ჯამი	26 562	50 806

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
საწვავის ხარჯი	3 273	4 192
მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი	4 300	7 572
ჯამი	7 573	11 764

16. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ქონების გადასახადი	11 048	12 321
დაზღვევის ხარჯი	4 128	2 438
ჯამი	15 176	14 759

17. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	45 487	38 312
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
ჯამი	45 487	38 312

დირექტორი

დავით გრიგოლია

18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	107 005	8 653
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(211)	(135 944)
ჯამი	106 794	(127 291)

19. 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 თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს **368 529** ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2022 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი

დავით გრიგოლია