

შეზღუდული პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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<br>განმარტებითი შენიშვნები..... | 6-21 |

**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**ლარი**

| შენიშვნა                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1313156          | 1 139 191        | 1195 225         |
| არამატერიალური აქტივები               | 5749             | 7 709            | 9 887            |
| საინვესტიციო ქონება                   |                  |                  |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>1 318 905</b> | <b>1 146 900</b> | <b>1205 112</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი             | 219              | 3 415            | 2 614            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 174 680          | 12 8060          | 84 423           |
| მარაგები                              | 0                | 0                | 0                |
| წინასწარ გადახდილ გადასახადები        | 0                | 0                | 27 137           |
| <b>სულ მოკლევადიანი</b>               | <b>174 899</b>   | <b>131 475</b>   | <b>114 174</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>1 493 804</b> | <b>1 319 286</b> | <b>1 164 175</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>               |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 23219            | 23219            | 23219            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 315229           | 281 009          | 219 702          |
| გადაფასების რეზერვი                   | 64 301           | 64 301           | 64 301           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>402 749</b>   | <b>368 529</b>   | <b>307 222</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 733 797          | 693 672          | 860 986          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>733797</b>    | <b>693 672</b>   | <b>860 986</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

|                                     |                  |                  |                 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| ანარიცხები                          | 1629             | 737              | 0               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები     | 47929            | 20 479           | 4 302           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 305 241          | 178 302          | 146 776         |
| საგადასახადო ვალდებულება            | 2459             | 16 656           | 0               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულება</b> | <b>357 258</b>   | <b>216 174</b>   | <b>151 078</b>  |
| <b>სულ ვალდებულება</b>              | <b>1 091 055</b> | <b>1062 064</b>  | <b>715 541</b>  |
| <b>სულ ვალდებულება და კაპიტალი</b>  | <b>1 493 804</b> | <b>1 278 375</b> | <b>1319 286</b> |

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

|                                      |                 |               |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|
| ლარი                                 |                 |               |
| შენიშვნა                             | 31.12.2022      | 31.12.2021    |
| ამონაგები                            | 213 611         | 255 699       |
| თვითღირებულება                       | (193 500)       | (206 387)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                 | <b>20 111</b>   | <b>49 312</b> |
| <b>სხვა შემოსავლები</b>              |                 |               |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | (33546)         | (26 562)      |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | (3616)          | (7 574)       |
| სხვა ხარჯები                         | (15 771)        | (15 176)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             | <b>(32 822)</b> | <b>(0)</b>    |
| ფინანსური შემოსავალი                 |                 |               |
| ფინანსური ხარჯი                      | (40 400)        | (45 487)      |
| წმინდა სავალუტო ზრდა                 | 107442          | 106           |
| 794                                  |                 |               |
| წმინდა სავალუტო ზარალი               | 34 220          | 0             |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

|                          |        |        |
|--------------------------|--------|--------|
| მოგება დაბეგვრამდე       | 34 220 | 61 307 |
| წმინდა მოგება            | 34 220 | 61 307 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | 34220  | 61 307 |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

| საწესდებო                 | გადაფასების | გაუნაწილებელი | მთლიანი |         |          |
|---------------------------|-------------|---------------|---------|---------|----------|
|                           |             | კაპიტალი      | რეზერვი | მოგება  | კაპიტალი |
| 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   |
| გაცემული დივიდენდი        |             |               |         |         |          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  |             |               |         |         |          |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი    |             | 23219         | 64301   | 281 009 | 368 529  |
| წმინდა მოგება             |             |               |         | 34 220  |          |
| პერიოდის სრული შემოსავალი |             |               |         | 34220   |          |
| გაცემული დივიდენდი        |             |               |         |         |          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  |             |               |         |         |          |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    |             | 23219         | 64301   | 315 229 | 402 749  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                                   | 2022      | 2021      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                  | 234 968   | 249 152   |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები                                        | 0         | 27 126    |
| დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის                                    | 306 205   | 32 727    |
| სხვა შემოსავალი                                                                   | 0         | 0         |
| საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი                              | (162 943) | (60 734)  |
| ფულადი სახსრები                                                                   |           |           |
| დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                   | (44 608)  | ( 68 842) |
| გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)                                           | (13649)   | (36 443)  |
| დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება                                    | (278 755) | (16 550)  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით                  | 0         | 0         |
| სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები      | 0         | 0         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული სახსრები |           | 7500      |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის სახსრები                | (44 140)  | (26 786)  |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები          | 0         | 0         |
| სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები                                 | 74 5393   | 0         |
| ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები                           | (705 267) | (60 862)  |
| პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები                                        | (40 400)  | (45 487)  |

**დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.**

დირექტორი

დავით გრიგოლია

|                                                                        |             |              |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები                              | 0           | 0            |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან (გასული)შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>     |
| ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში                                | (3196)      | 801          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                     | <b>3415</b> | <b>2 614</b> |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                          | <b>219</b>  | <b>3 415</b> |

## 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.

|                                 |                   |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>კომპანიის პარტნიორი</b>      | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528) | 100%              | 100%              | 100%              |

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2022 და 2021 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 2023 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 გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის 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, განეიტვებული 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 ამათუბიმ 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 წარმომშობი 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 მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

### **შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა**

#### **(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა**

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

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.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2022 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის                    | 3,0976 | 3.5040 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის                    | 2,7020 | 2,8844 |

#### 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 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 დგას 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 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 (ცვალეზადი 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, რომორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის სადასაკრედიტო 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<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალება | ავეჯი<br>ინვენტარი | კომპიუტერი<br>ტექნიკა | დაუმონტაჟებული<br>მოწყობილობა | ჯამი      |
|---------------------------------------|---------|--------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------|
| საწყისი<br>ისტორიული<br>ღირებულება    |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |
| 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 რე<br>კლასიფიკაცია        |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2021                      | 205 516 | 854 102            | 398 075                | 0                         | 370 962            | 71 423                | 101 123                       | 2 001 201 |
| შესყიდვა                              |         | 207 457            | 4 484                  |                           |                    |                       | 50 574                        | 262 515   |
| გასვლა                                |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |
| შიდა ჯგუფური რე<br>კლასიფიკაცია       |         |                    |                        |                           | 1951               | (3 051)               | (6 434)                       | (7 534)   |
| გაუფასურება                           |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2022                      | 205 516 | 1 061 559          | 402 559                | 0                         | 372 913            | 68 372                | 145 263                       | 2 256 182 |
| დაგროვილი ცვეთა                       |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2020                      | 0       | 191 983            | 240 538                | 16 396                    | 304 599            | 48 504                | 0                             | 802 020   |
| ცვეთის ხარჯი<br>2021                  | 0       | 37 643             | 17 356                 | 0                         | 17 084             | 43 03                 | 0                             | 76 386    |
| ნაშთი 31.12.2021                      | 0       | 229 626            | 257 894                | 0                         | 321 683            | 52 807                | 0                             | 862 010   |
| ცვეთის ხარჯი<br>2022                  |         | 59 854             | 3757                   | 0                         | 13962              | 3 443                 |                               | 81016     |
| ნაშთი 31.12.2022                      | 0       | 289 480            | 261 651                | 0                         | 335 645            | 56 250                | 0                             | 943 026   |
| საბალანსო<br>ღირებულება<br>31.12.2021 | 205 516 | 624 476            | 140 181                | 0                         | 49 279             | 18 616                | 101 123                       | 1 139 191 |
| საბალანსო<br>ღირებულება<br>31.12.2022 | 205 516 | 772 079            | 140 908                | 0                         | 37 268             | 12 122                | 14 5 263                      | 1 313 156 |
|                                       |         |                    |                        |                           |                    |                       |                               |           |

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          | 31.01.2020    | შემოსვლა    | გასვლა   | 31,12,2021    | შემოსვლა    | გასვლა   | 31,12,2022    |
|-----------------------------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|---------------|
| მაუწყებლობის ლიცენზიები     | 21 779        |             |          | 21 779        |             |          | 21 779        |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>21 779</b> |             |          | <b>21 779</b> |             |          | <b>21 779</b> |
| ამორტიზაცია                 | 31,01,2020    | დარიცხვა    | ჩამოწერა | 31,12,2021    | დარიცხვა    | ჩამოწერა | 31,12,2022    |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>11 892</b> | <b>2178</b> |          | <b>14070</b>  | <b>1960</b> |          | <b>16030</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>9 887</b>  |             |          | <b>7709</b>   |             |          | <b>5749</b>   |

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                |
|   | <b>ჯამი</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

დირექტორი

დავით გრიგოლია

#### 8. სავაჭრო მოთხოვნები

| დასახელება                      | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 174 680        | 128 060        |
| სხვა მხარისგან მისაღები         | 0              | 0              |
| გადახდილი ავანსები              | 0              | 0              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 0              | 0              |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>174 680</b> | <b>128 060</b> |

სულ სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31,12,2022 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

| ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე           | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 3 თვემდე                                               | 50 270         | 46 170         |
| 3 დან 6 თვემდე                                         | 47 500         | 41 309         |
| 6 თვეზე მეტი                                           | 76910          | 40 581         |
| <b>სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე</b> | <b>174 680</b> | <b>128 060</b> |

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

#### 9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

| დასახელება                                           | ნაშთი<br>31.12.2022 | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ფულადი სახსრები საღაროში                             | 111                 | 8                   |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე | 74                  | 3 386               |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე  | 34                  | 21                  |
| <b>ჯამი</b>                                          | <b>219</b>          | <b>3 415</b>        |

#### 10. სასესხო ვალდებულება

| ფინანსური ინსტრუმენტები                   | სესხის<br>ვალუტა | ნაშთი 31.12,2021 წელი |        | განაკვეთი<br>% | დაფარვის<br>ვადა |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------|----------------|------------------|
|                                           |                  | უცხოური<br>ვალუტა     | ლარი   |                |                  |
| ბანკის გრძელვადიანი სესხი                 |                  |                       |        |                |                  |
| საქართველოს ბანკი<br>N 8609562 30,08,2022 | ევრო             | 254402                | 733797 | 6              | 2260 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<br>31.12.2022 | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| სავაჭრო ვალდებულება          | 305 241             | 178 302             |
| საპენსიო ფონდთან ვალდებულება | 1629                | 737                 |
| საგადასახადო ვალდებულება     | 2459                | 16 656              |
| სხვა ვალდებულება             | 47 929              | 20 479              |
| <b>ჯამი:</b>                 | <b>357 258</b>      | <b>222 609</b>      |

#### 12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

| დასახელება                                                                 | 2022 წ.        | 2021 წ.        |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან                                      | 137 411        | 168 710        |
| შემოსავალი იჯარიდან                                                        | 76200          | 79 489         |
| წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)               | 107 442        | 106 794        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები)    | 0              | 7 500          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის) | 0              | 0              |
| <b>ჯამი:</b>                                                               | <b>321 053</b> | <b>362 493</b> |

#### 13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

| დასახელება                            | 31.12.2022წ    | 31.12.2021 წ   |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| პირდაპირი მასალები                    |                |                |
| შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით | 35 681         | 71 506         |
| კომუნალური                            | 45 610         | 24 340         |
| ცვეთა                                 | 82 976         | 78 564         |
| სხვა                                  | 29 233         | 31 977         |
| <b>ჯამი</b>                           | <b>193 500</b> | <b>206 387</b> |

დირექტორი

დავით გრიგოლია

**14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი**

| დასახელება                            | 31.12.2022 წ  | 31.12.2021 წ  |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით | 18 004        | 17 201        |
| რემონტის ხარჯი                        | 84            | 1 196         |
| ბანკის მომსახურება                    | 4 807         | 613           |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი            | 809           | 1 012         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                    | 9 842         | 6 540         |
| <b>ჯამი</b>                           | <b>33 546</b> | <b>26 562</b> |

**15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები**

| დასახელება                      | 31.12.2022 წ | 31.12.2021 წ |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| საწვავის ხარჯი                  | 616          | 3 273        |
| მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი | 3000         | 4 300        |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>3616</b>  | <b>7 573</b> |

**16. სხვა ხარჯი**

| დასახელება         | 31.12.2022 წ  | 31.12.2021 წ  |
|--------------------|---------------|---------------|
| ქონების გადასახადი | 13 041        | 11 048        |
| დაზღვევის ხარჯი    | 2 730         | 4 128         |
| <b>ჯამი</b>        | <b>15 771</b> | <b>15 176</b> |

**17. ფინანსური ხარჯი**

| დასახელება             | 31.12.2022წ   | 31.12.2021 წ  |
|------------------------|---------------|---------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი | 40 400        | 45 487        |
| სხვა ფინანსური ხარჯი   | 0             | 0             |
| <b>ჯამი</b>            | <b>40 400</b> | <b>45 487</b> |

დირექტორი

დავით გრიგოლია

#### 18. სხვა სავალუტო ხარჯი

| დასახელება                 | 31.12.2022 წ     | 31.12.2021 წ   |
|----------------------------|------------------|----------------|
| წმინდა სავალუტო შემოსავალი | 126 583          | 107 005        |
| წმინდა სავალუტო ხარჯი      | (19 141)         | (211)          |
| <b>ჯამი</b>                | <b>(107 442)</b> | <b>106 794</b> |

#### 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს **402 749** ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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<br>განმარტებითი შენიშვნები..... | 6-21 |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

| შენიშვნა                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1313156          | 1 139 191        | 1195 225         |
| არამატერიალური აქტივები               | 5749             | 7 709            | 9 887            |
| საინვესტიციო ქონება                   |                  |                  |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>1 318 905</b> | <b>1 146 900</b> | <b>1205 112</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი             | 219              | 3 415            | 2 614            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 174 680          | 12 8060          | 84 423           |
| მარაგები                              | 0                | 0                | 0                |
| წინასწარ გადახდილ გადასახადები        | 0                | 0                | 27 137           |
| <b>სულ მოკლევადიანი</b>               | <b>174 899</b>   | <b>131 475</b>   | <b>114 174</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>1 493 804</b> | <b>1 319 286</b> | <b>1 164 175</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>               |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 23219            | 23219            | 23219            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 315229           | 281 009          | 219 702          |
| გადაფასების რეზერვი                   | 64 301           | 64 301           | 64 301           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>402 749</b>   | <b>368 529</b>   | <b>307 222</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 733 797          | 693 672          | 860 986          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>733797</b>    | <b>693 672</b>   | <b>860 986</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

 3

დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელურადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

|                                 |           |           |          |
|---------------------------------|-----------|-----------|----------|
| ანარიცხები                      | 1629      | 737       | 0        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 47929     | 20 479    | 4 302    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | 305 241   | 178 302   | 146 776  |
| საგადასახადო ვალდებულება        | 2459      | 16 656    | 0        |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულება    | 357 258   | 216 174   | 151 078  |
| სულ ვალდებულება                 | 1 091 055 | 1062 064  | 715 541  |
| სულ ვალდებულება და კაპიტალი     | 1 493 804 | 1 278 375 | 1319 286 |

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი

|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| შენიშვნა                             | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| ამონაგები                            | 213 611    | 255 699    |
| თვითღირებულება                       | (193 500)  | (206 387)  |
| საერთო მოგება                        | 20 111     | 49 312     |
| სხვა შემოსავლები                     |            |            |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | (33546)    | (26 562)   |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | (3616)     | (7 574)    |
| სხვა ხარჯები                         | (15 771)   | (15 176)   |
| საოპერაციო მოგება                    | (32 822)   | (0)        |
| ფინანსური შემოსავალი                 |            |            |
| ფინანსური ხარჯი                      | (40 400)   | (45 487)   |
| წმინდა სავალუტო ზრდა                 | 107442     | 106 794    |
| წმინდა სავალუტო ზარალი               | 34 220     | 0          |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

4



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

|                          |        |        |
|--------------------------|--------|--------|
| მოგება დაბეგვრამდე       | 34 220 | 61 307 |
| წმინდა მოგება            | 34 220 | 61 307 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | 34220  | 61 307 |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

| საწესდებო                 | გადაფასების | გაუნაწილებელი | მთლიანი |         |          |
|---------------------------|-------------|---------------|---------|---------|----------|
|                           |             | კაპიტალი      | რეზერვი | მოგება  | კაპიტალი |
| 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   |
| გაცემული დივიდენდი        |             |               |         |         |          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  |             |               |         |         |          |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი    |             | 23219         | 64301   | 281 009 | 368 529  |
| წმინდა მოგება             |             |               |         | 34 220  |          |
| პერიოდის სრული შემოსავალი |             |               |         | 34220   |          |
| გაცემული დივიდენდი        |             |               |         |         |          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  |             |               |         |         |          |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    |             | 23219         | 64301   | 315 229 | 402 749  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

5

დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                   | 2022      | 2021      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                  | 234 968   | 249 152   |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები                                        | 0         | 27 126    |
| დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის                                    | 306 205   | 32 727    |
| სხვა შემოსავალი                                                                   | 0         | 0         |
| საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები              | (162 943) | (60 734)  |
| დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                   | (44 608)  | ( 68 842) |
| გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)                                           | (13649)   | (36 443)  |
| დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება                                    | (278 755) | (16 550)  |
| 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 შემენის სახსრები                | (44 140)  | (26 786)  |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები          | 0         | 0         |
| სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები                                 | 74 5393   | 0         |
| ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები                           | (705 267) | (60 862)  |
| პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები                                        | (40 400)  | (45 487)  |

დამტკიცებულია გამოსაგემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



6

დავით გრიგოლია



|                                                                 |        |       |
|-----------------------------------------------------------------|--------|-------|
| დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები                       | 0      | 0     |
| ფინანსური საქმიანობიდან (გასული)შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები | 0      | 0     |
| ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში                         | (3196) | 801   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                     | 3415   | 2 614 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს                          | 219    | 3 415 |

## 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 ზე.გამსახურდიას გამზ. #19

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

|                                 |            |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| კომპანიის პარტნიორი             | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528) | 100%       | 100%       | 100%       |

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2022 და 2021 წლების დასრულებული საანგარიშო 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 (შსს 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 შსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის შსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 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 გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მგოდნე 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 გაეღწეა 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. 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



8

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 გადაიცემა 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

დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი    | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|------------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                     | 30- 50 წელი                          |
| მანქანა დანადგარები          | 5-10 წელი                            |
| სარეკლამო 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 ამათუბი 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 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 გამოზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

გ) წარმოდგენილია წვდომისა 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 ყველაწარმოების 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 ანგარიშგებზე 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 წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### შემოსავალი

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

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ 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 საადრეო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

დირექტორი



12



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 მიაჩნებს 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



**(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.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი**

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,0976 | 3.5040 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,7020 | 2,8844 |

**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 სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და 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 სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომწივანია 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

14



#### ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დაგასშემდეგ ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დაგებას ხვადს ხვარისკის 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 საფაქრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშტებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნულ ბანკებში 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 ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს სუბოპერვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არა მყარისაპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) 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

15



## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი,

რომორგანიზაციას შეეძლოს ირთულები მიმდინარე ფინანსური 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 კვდივალენტის ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულებები.

## 5. ძირითადი საშუალებები

| დასახელება                            | მიწა    | შენიშნა<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალება | ავეჯი<br>ინვენტარი | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | დაუმონტაჟებული<br>მოწყობილობა | ჯამი      |
|---------------------------------------|---------|---------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------|
| საწყისი<br>ისტორიული<br>ღირებულება    |         |                     |                        |                           |                    |                         |                               |           |
| 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 გაუფასურების<br>კლასიფიკაცია     |         |                     |                        |                           |                    |                         |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2021                      | 205 516 | 854 102             | 398 075                | 0                         | 370 962            | 71 423                  | 101 123                       | 2 001 201 |
| შესყიდვა                              |         | 207 457             | 4 484                  |                           |                    |                         | 50 574                        | 262 515   |
| გასვლა                                |         |                     |                        |                           |                    |                         |                               |           |
| შიდა გაუფასურების<br>კლასიფიკაცია     |         |                     |                        |                           | 1951               | (3 051)                 | (6 434)                       | (7 534)   |
| გაუფასურება                           |         |                     |                        |                           |                    |                         |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2022                      | 205 516 | 1 061 559           | 402 559                | 0                         | 372 913            | 68 372                  | 145 263                       | 2 256 182 |
| დაგროვილი ცვეთა                       |         |                     |                        |                           |                    |                         |                               |           |
| ნაშთი 31.12.2020                      | 0       | 191 983             | 240 538                | 16 396                    | 304 599            | 48 504                  | 0                             | 802 020   |
| ცვეთის ხარჯი 2021                     | 0       | 37 643              | 17 356                 | 0                         | 17 084             | 43 03                   | 0                             | 76 386    |
| ნაშთი 31.12.2021                      | 0       | 229 626             | 257 894                | 0                         | 321 683            | 52 807                  | 0                             | 862 010   |
| ცვეთის ხარჯი 2022                     |         | 59 854              | 3757                   | 0                         | 13962              | 3 443                   |                               | 81016     |
| ნაშთი 31.12.2022                      | 0       | 289 480             | 261 651                | 0                         | 335 645            | 56 250                  | 0                             | 943 026   |
| საბალანსო<br>ღირებულება<br>31.12.2021 | 205 516 | 624 476             | 140 181                | 0                         | 49 279             | 18 616                  | 101 123                       | 1 139 191 |
| საბალანსო<br>ღირებულება<br>31.12.2022 | 205 516 | 772 079             | 140 908                | 0                         | 37 268             | 12 122                  | 145 263                       | 1 313 156 |

დირექტორი

16

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      | 31.01.2020 | შემოსვლა | გასვლა   | 31.12.2021 | შემოსვლა | გასვლა   | 31.12.2022 |
|-------------------------|------------|----------|----------|------------|----------|----------|------------|
| მაუწყებლობის ლიცენზიები | 21 779     |          |          | 21 779     |          |          | 21 779     |
| ჯამი                    | 21 779     |          |          | 21 779     |          |          | 21 779     |
| ამორტიზაცია             | 31.01.2020 | დარიცხვა | ჩამოწერა | 31.12.2021 | დარიცხვა | ჩამოწერა | 31.12.2022 |
| ჯამი                    | 11 892     | 2178     |          | 14070      | 1960     |          | 16030      |
| საბალანსო ღირებულება    | 9 887      |          |          | 7709       |          |          | 5749       |

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                      | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 174 680        | 128 060        |
| სხვა მხარისგან მისაღები         | 0              | 0              |
| გადახდილი ავანსები              | 0              | 0              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 0              | 0              |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>174 680</b> | <b>128 060</b> |

სულ სავაჭრო მოთხოვნები გადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 31.12.2022 წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

| გადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე           | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 3 თვემდე                                               | 50 270         | 46 170         |
| 3 დან 6 თვემდე                                         | 47 500         | 41 309         |
| 6 თვეზე მეტი                                           | 76910          | 40 581         |
| <b>სულ გადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე</b> | <b>174 680</b> | <b>128 060</b> |

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

#### 9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

| დასახელება                                           | ნაშთი<br>31.12.2022 | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                             | 111                 | 8                   |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე | 74                  | 3 386               |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტე ანგარიშზე  | 34                  | 21                  |
| <b>ჯამი</b>                                          | <b>219</b>          | <b>3 415</b>        |

#### 10. სასესხო ვალდებულება

| ფინანსური ინსტრუმენტები                   | სესხის<br>ვალუტა | ნაშთი 31.12.2021 წელი |        | განაკვეთი<br>% | დაფარვის<br>ვადა |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------|----------------|------------------|
|                                           |                  | უცხოური<br>ვალუტა     | ლარი   |                |                  |
| ბანკის გრძელვადიანი სესხი                 |                  |                       |        |                |                  |
| საქართველოს ბანკი<br>N 8609562 30.08.2022 | ევრო             | 254402                | 733797 | 6              | 2260 დღე         |

დირექტორი



დავით გრიგოლია



შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს  
საადრევეო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 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<br>31.12.2022 | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| სავაჭრო ვალდებულება          | 305 241             | 178 302             |
| საპენსიო ფონდთან ვალდებულება | 1629                | 737                 |
| საგადასახადო ვალდებულება     | 2459                | 16 656              |
| სხვა ვალდებულება             | 47 929              | 20 479              |
| ჯამი:                        | 357 258             | 222 609             |

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

| დასახელება                                                                 | 2022 წ. | 2021 წ. |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან                                      | 137 411 | 168 710 |
| შემოსავალი იჯარიდან                                                        | 76200   | 79 489  |
| წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)               | 107 442 | 106 794 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზებიდან შემოსული თანხები)     | 0       | 7 500   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის) | 0       | 0       |
| ჯამი:                                                                      | 321 053 | 362 493 |

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

| დასახელება                            | 31.12.2022წ | 31.12.2021 წ |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| პირდაპირი მასალები                    |             |              |
| შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით | 35 681      | 71 506       |
| კომუნალური                            | 45 610      | 24 340       |
| ცვეთა                                 | 82 976      | 78 564       |
| სხვა                                  | 29 233      | 31 977       |
| ჯამი                                  | 193 500     | 206 387      |

დირექტორი




14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

| დასახელება                           | 31.12.2022 წ | 31.12.2021 წ |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| შრომის ამაზღაურება საქონლით ანარეხით | 18 004       | 17 201       |
| რემონტის ხარჯი                       | 84           | 1 196        |
| ბანკის მომსახურება                   | 4 807        | 613          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი           | 809          | 1 012        |
| კომუნიკაციის ხარჯი                   | 9 842        | 6 540        |
| ჯამი                                 | 33 546       | 26 562       |

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

| დასახელება                      | 31.12.2022 წ | 31.12.2021 წ |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| საწვავის ხარჯი                  | 616          | 3 273        |
| მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი | 3000         | 4 300        |
| ჯამი                            | 3616         | 7 573        |

16. სხვა ხარჯი

| დასახელება         | 31.12.2022 წ | 31.12.2021 წ |
|--------------------|--------------|--------------|
| ქონების გადასახადი | 13 041       | 11 048       |
| დაზღვევის ხარჯი    | 2 730        | 4 128        |
| ჯამი               | 15 771       | 15 176       |

17. ფინანსური ხარჯი

| დასახელება             | 31.12.2022წ | 31.12.2021 წ |
|------------------------|-------------|--------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი | 40 400      | 45 487       |
| სხვა ფინანსური ხარჯი   | 0           | 0            |
| ჯამი                   | 40 400      | 45 487       |

დირექტორი



დავით გრიგოლია



