

შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 01 იანვრიდან

2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	6

განმარტებითი შენიშვნები	7
-------------------------------	---

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 01 იანვრის

მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	2	1,101,638	1,366,711	1,509,068
არამატერიალური აქტივები		30,797	30,053	30,420
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	3	252,826	357,434	462,041
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,385,260</u>	<u>1,754,197</u>	<u>2,001,529</u>
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		5,603	3,608	970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		31,459	138,749	156,218
საგადასახადო აქტივები		-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	47,082	28,308	7,140
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>84,143</u>	<u>170,665</u>	<u>164,327</u>
სულ აქტივები		<u>1,469,404</u>	<u>1,924,862</u>	<u>2,165,856</u>
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(2,507,487)	(1,771,859)	(1,454,666)
სულ კაპიტალი		<u>(2,507,487)</u>	<u>(1,771,859)</u>	<u>(1,454,666)</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		1,711,282	1,711,282	1,711,282
საიჯარო ვალდებულება		200,473	302,881	422,981
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,911,755</u>	<u>2,014,162</u>	<u>2,134,263</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		1,462,925	1,249,015	1,035,105
საგადასახადო ვალდებულებები		48,361	14,632	30,168
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები		102,010	105,366	94,945
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4	451,841	313,546	326,042
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>2,065,136</u>	<u>1,682,559</u>	<u>1,486,260</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,469,404</u>	<u>1,924,862</u>	<u>2,165,856</u>

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

2023 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარში)

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	6	4,061,309	4,228,173
სხვა შემოსავალი		-	-
საოპერაციო ხარჯები		(483,520)	(510,270)
თანამშრომელთა სარგებელი		(3,676,371)	(3,348,416)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(375,249)	(389,209)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		<u>(473,832)</u>	<u>(19,722)</u>
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯი		(212,440)	(212,953)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხ. პროცენტი		(45,278)	(59,106)
კურის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		(4,078)	(25,412)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>(735,628)</u>	<u>(317,193)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>(735,628)</u>	<u>(317,193)</u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა შუშანაშვილი
დირექტორი

ლელა პაპუნაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

2023 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარში)

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	6	4,061,309	4,228,173
სხვა შემოსავალი		-	-
საოპერაციო ხარჯები		(483,520)	(510,270)
თანამშრომელთა სარგებელი		(3,676,371)	(3,348,416)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(375,249)	(389,209)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		<u>(473,832)</u>	<u>(19,722)</u>
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯი		(212,440)	(212,953)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხ. პროცენტი		(45,278)	(59,106)
კურის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		(4,078)	(25,412)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>(735,628)</u>	<u>(317,193)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>(735,628)</u>	<u>(317,193)</u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 აგვისტოს
შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა შუშანაშვილი
დირექტორი



ლელა შაპუნაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ოდრექს სოფთვეარ“

2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ლარში)

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	(735,628)	(317,193)
კორექტირებები:		
წმინდა ფინანსური ხარჯი	264,026	287,076
ცვეთა და ამორტიზაცია	375,249	389,209
სხვა კორექტირებები	(106,508)	(109,680)
	(202,861)	249,413
ცვლილებები:		
მოთხოვნებში სერვისის მომწოდებლების მიმართ	107,290	17,469
მარაგებში	(1,995)	(2,638)
წინანსწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-
საგადასახადო ვალდებულებებში	33,729	(15,536)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	243,277	81,503
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე	179,440	330,210
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(45,278)	(59,106)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	134,162	271,104
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
სხვა ფინანსური საქმიანობის შედეგები (მათ შორის მიღებული პროცენტი)	1,470	957
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,568)	(141,877)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,098)	(140,919)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
გადახდილი სესხები და კრედიტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები		
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი ძირითადი თანხები	(104,983)	(93,999)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(104,983)	(93,999)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	25,082	36,186
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	28,308	7,140
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში მოძრაობის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(6,308)	(15,017)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	47,082	28,308

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“

2023 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
1 იანვარი 2022	-	(1,454,666)	(1,215,138)	(1,039,219)	(1,039,219)
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		(317,193)	(239,529)	(175,919)	(175,919)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება დივიდენდები					
1 იანვარი 2023	-	(1,771,859)	(1,454,666)	(1,215,138)	(1,215,138)
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		(735,628)	(317,193)	(239,529)	(239,529)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება დივიდენდები					
31 დეკემბერი 2023	-	(2,507,487)	(1,771,859)	(1,454,666)	(1,454,666)

7 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია .

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოდრექს სოვთვეარ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 22 აგვისტოს ქ. თბილისში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400182725.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა და ინტერნეტ-მომსახურება.

კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის შესახვევი, N 4, ბინა 16

2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ვაჟა შუშანაშვილი. კომპანიის დირექტორია ვაჟა შუშანაშვილი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნაში.

განმარტებითი შენიშვნები

2.ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით, არსებობის შემთხვევაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს ძირითადი საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივების ნარჩენ ღირებულებებსა და სასარგებლო მომსახურების ვადებს და საჭიროების შემთხვევაში აკორექტირებს მათ.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათ საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ნაგებობები მანქანა-დანადგარები	5–15
ოფისის აღჭურვილობა	4–7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2–10

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
01 იანვარი 2022 წელი			969,000	505,704		34,363	1,509,068
კაპიტალში მიღება							0
შეძენა				141,877			141,877
გასხვისება							0
ჩამოწერა							0
ცვეთის ხარჯი			(160,900)	(120,897)		(2,437)	(284,234)
31 დეკემბერი 2022 წელი			808,100	526,684		31,926	1,366,711
კაპიტალში მიღება							0
შეძენა			3,973	1,595			5,568
გასხვისება							0
ჩამოწერა							0
ცვეთის ხარჯი			(147,582)	(120,622)		(2,437)	(270,641)
31 დეკემბერი 2023 წელი			664,491	407,657		29,489	1,101,638

3. გამოყენებს უფლების მქონე აქტივი

კომპანიის ბალანსე არსებული გამოყენების უფლების მქონე აქტივია საოფისე ფართი, რომლის ვადა განისაზღვრება 5 წელით.

ლარი	ოფისი
აქტივები გამოყენების უფლებით	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	462,041
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა მოდიფიკაცია	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	462,041
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	462,041
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა მოდიფიკაცია	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	462,041
ცვეთა	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	(250,875)
ცვეთის დარიცხვა	(104,608)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(355,483)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	(355,483)
ცვეთის დარიცხვა	(104,608)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(460,091)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	357,434
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	252,826
საიჯარო ვალდებულება	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	517,926
შემცირებები საიჯარო კონცესიების შედეგად მოდიფიკაცია	0
პროცენტის დარიცხვა	(59,106)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(93,999)
გადახდილი პროცენტი	59,106
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(15,681)
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	408,247
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	408,247
შემცირებები საიჯარო კონცესიების შედეგად მოდიფიკაცია	
პროცენტის დარიცხვა	(45,278)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(104,983)
გადახდილი პროცენტი	45,278
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(781)
საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	302,483

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	146,753	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	305,088	313,546
სულ	451,841	313,546

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ნაშთები შეადგენს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში		0
ნაღდი ფული საბანკო ანგარიშზე	47,082	28,308
სულ	47,082	28,308

6. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პროგრამული მომსახურება	3,825,191	3,989,474
ინტერნეტ მომსახურება	236,118	238,699
სულ	4,061,309	4,228,173

7. ცვეთა და ამორტიზაცია

კომპანიის ცვეთა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე დარიცხული ცვეთა	(104,608)	(104,608)
ძირითად საშუალებებზე და არამატ აქტივზე დარიცხული ცვეთა	(270,641)	(284,601)
სულ	(375,249)	(389,209)

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დაკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. საიჯარო და სხვა მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში

აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს საიჯარო და სხვა მოთხოვნებს, მოკლევადიან ინვესტიციას, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

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, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში. 3 დან 12 თვემდე ვადის დეპოზიტები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება, როგორც მოკლევადიანი ინვესტიცია.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში

აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

იჯარა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება ცვლილება განმარტავს პრინციპს ბასს 16-ში და ბასს 38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

დაბეგვრა

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება

გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

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

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო შემოსავალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის გაცემასთან, რადგანაც ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

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

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო შემოსავალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის გაცემასთან, რადგანაც ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.



ვაჟა შუშანაშვილი
დირექტორი

ლელა პაპუნაშვილი
მთავარი ბუღალტერი