

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 322 251	1313156	1 139 191
არამატერიალური აქტივები	5174	5749	7 709
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 327 425	1 318 905	1 146 900
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	46 4874	219	3 415
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	204 281	174 680	12 8060
მარაგები	0	0	0
წინასწარ გადახდილ გადასახადები	12 712	0	0
სულ მოკლევადიანი	681 867	174 899	131 475
სულ აქტივები	2 009 292	1 319 286	1 164 175
მოლოანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	23 219	23 219	23 219
გაუნაწილებელი მოგება	255 549	315229	281 009
გადაფასების რეზერვი	64 301	64 301	64301
სულ კაპიტალი	343 069	402 749	368 529
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1 266 732	733 797	693 672
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 266 732	733797	693 672

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 2023 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	2 275	1629	737
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38 870	47929	20 479
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	351 670	305 241	178 302
საგადასახადო ვალდებულება	6 676	2 459	16 656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	399 491	357 258	216 174
სულ ვალდებულება	1 666 223	1 091 055	1062 064
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2 009 292	1 493 804	1 278 375

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი		
შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	240 014	213 611
თვითღირებულება	(178 574)	(193 500)
საერთო მოგება	61 440	20 111
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(32300)	(33546)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(3712)	(3616)
სხვა ხარჯები	(16823)	(15 771)
საოპერაციო მოგება	8 605	(32 822)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	(42 288)	(40 400)
წმინდა სავალუტო ზრდა	0	107442
წმინდა სავალუტო ზარალი	(25997)	0

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დავით გრიგოლია



დირექტორი

მოგება დაბეგრამდე	(59 680)	34 220
წმინდა მოგება	(59 680)	34 220
მთლიანი სრული შემოსავალი	(59 680)	34220

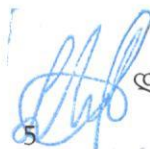
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	მთლიანი		
		კაპიტალი	რეზერვი	მოგება	კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	281 009	368 529	
წმინდა მოგება				34220	34220
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				34220	34220
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	315 229	402 749	
წმინდა მოგება				(59 680)	
პერიოდის სრული შემოსავალი				(59 680)	
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2023 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	255 549	343 069	
წმინდა მოგება					
სხვა სრული შემოსავალი					

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 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	252 013	234 968
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები	0	0
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის	116 717	306 205
სხვა შემოსავალი	0	0
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(93 045)	(162 943)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(43 877)	(44 608)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)	(50 612)	(13 649)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება	(125 776)	(278 755)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	0	0
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და ბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული სახსრები		7500
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის სახსრები	(81 412)	(44 140)
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	0	0
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	588 046	74 5393
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(55 111)	(705 267)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(42 288)	(40 400)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
<u>ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში</u>	<u>464 655</u>	<u>(3196)</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</u>	<u>219</u>	<u>3415</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>464 874</u>	<u>219</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528)	100%	100%	100%

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

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

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

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

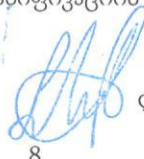
ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის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

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

ფინანსური აქტივები

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

დირექტორი



დავით გრიგოლია

სავაჭრო მოთხოვნები და სესხები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნაზე 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, განტეხული 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 ამათუილ 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

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

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

შეფასება

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

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

თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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 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 საჭირო 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 მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

დირექტორი



დავით გრიგოლია

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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. საადრიცხო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

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

- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მდგომარეობა 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:

სხვა ბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგას სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს,

რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

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

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკის რეგულირება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტული ტოგანაკვეთის (საპროცენტო ტოგანაკვეთის რისკი) დაკურსთაშორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

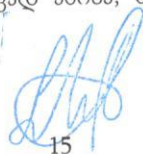
საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება,

როდესაც ცვლილება ვალუტის კურსის 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 შეეძლოს სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინადახედული მქონიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის დასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

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

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენიშვნა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობა	ჯამი
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
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								
გაუფასურება								
შიდა გუფური რე კლასიფიკაცია					1 951	(3 051)	(6 434)	(7 534)
ნაშთი 31.12.2022	205 516	1 061 559	402 559	0	372 913	68 372	145 263	2 256 182
შესყიდვა		21 780					59 630	81 410
გასვლა								
შიდა ჯგუფური რე კლასიფიკაცია								
გაუფასურება								
ნაშთი 31.12.2023	205 516	1 083 339	402 559	0	372 913	68 372	204 893	2 337 592
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 31.12.2021	0	229 626	257 894	0	321 683	52 807	0	808 620
ცვეთის ხარჯი 2022	0	59 854	3 757	0	13 962	3 443	0	81 016
ნაშთი 31.12.2022	0	289 480	261 651	0	335 645	56 250	0	943 026
ცვეთის ხარჯი 2023		46 512	13 169		9 940	2 694		72 315
ნაშთი 31.12.2023	0	335 992	274 820		345 585	58 944		1 015 341
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	205 516	772 079	140 908	0	37 268	12 122	145 263	1 313 156
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	205 516	747 347	127 739		27 328	9 428	204 893	1 322 251

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	31.01.2021	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2023
მაუწყებლობის ლიცენზიები	21 779			21 779			21 779
ჯამი	21 779			21 779			21 779
ამორტიზაცია	31.01.2021	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2022	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2023
ჯამი	14 070	1960		16 030	575		16 605
საბალანსო ღირებულება	7709			5749			5174

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

7. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
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	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	204 281	174 680
სხვა მხარისგან მისაღები	0	0
გადახდილი ავანსები	12 712	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	0
ჯამი	216 993	174 680

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

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2023	31.12.2022
3 თვემდე	68 446	50 270
3 დან 6 თვემდე	60 007	47 500
6 თვეზე მეტი	88 540	76910
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	216 993	174 680

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
ფულადი სახსრები სალაროში	11	111
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	346 235	74
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	118 628	34
ჯამი	463 874	219

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12,2023 წელი		% განაკვეთი	დაფარვის კვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
საქართველოს ბანკი N 8609562 30,08,2022	ევრო	236438	703474	6	2260 დღე
საქართველოს ბანკი N 9962842 16,12,2023	აშშ	70 000	188 258	8.35	2524 დღე
საქართველოს ბანკი N 9962843 15,12,2023	ლარი	0	375 000	9.1	2525 დღე

დირექტორი



დავით გრიგოლია

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულება	351 670	305 241
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	2 275	1629
საგადასახადო ვალდებულება	6 676	2459
სხვა ვალდებულება	38 870	47 929
ჯამი:	399 491	357 258

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2023 წ.	2022წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	125 145	137 411
შემოსავალი იჯარიდან	114 869	76200
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)		107 442
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზიციიდან შემოსული თანხები)	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის)		0
ჯამი:	240 014	321 053

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

დასახელება	31.12.2023წ	31.12.2022 წ
პირდაპირი მასალები		
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	37 716	35 681
კომუნალური	46 038	45 610
ცვეთა	72 891	82 976
სხვა	12 483	29 233
იჯარა	9446	0
ჯამი	178 574	193 500

დირექტორი



დავით გრიგოლია

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	19 106	18 004
რემონტის ხარჯი	335	84
ბანკის მომსახურება	4074	4 807
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1416	809
კომუნიკაციის ხარჯი	7 369	9 842
ჯამი	32 300	33 546

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
საწვავის ხარჯი	1212	616
მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი	2500	3000
ჯამი	3712	3616

16. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022წ
ქონების გადასახადი	15 294	13 041
დაზღვევის ხარჯი	1529	2 730
ჯამი	16 823	15 771

17. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2023წ	31.12.2022 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	42 288	40 400
სხვა ფინანსური ხარჯი		0
ჯამი	42 228	40 400

დირექტორი



დავით გრიგოლია

18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	898	126 583
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(26 895)	(19 141)
ჯამი	(25 997)	107 442

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 343 069 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2024 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი



დავით გრიგოლია



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 322 251	1313156	1 139 191
არამატერიალური აქტივები	5174	5749	7 709
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 327 425	1 318 905	1 146 900
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	46 4874	219	3 415
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	204 281	174 680	12 8060
მარაგები	0	0	0
წინასწარ გადახდილ გადასახადები	12 712	0	0
სულ მოკლევადიანი	681 867	174 899	131 475
სულ აქტივები	2 009 292	1 319 286	1 164 175
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	23 219	23 219	23 219
გაუნაწილებელი მოგება	255 549	315229	281 009
გადაფასების რეზერვი	64 301	64 301	64301
სულ კაპიტალი	343 069	402 749	368 529
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1 266 732	733 797	693 672

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები **1 266 732** **733797** **693 672**

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 2023 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	2 275	1629	737
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38 870	47929	20 479
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	351 670	305 241	178 302
საგადასახადო ვალდებულება	6 676	2 459	16 656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	399 491	357 258	216 174
სულ ვალდებულება	1 666 223	1 091 055	1062 064
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2 009 292	1 493 804	1 278 375

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი		
შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	240 014	213 611
თვითღირებულება	(178 574)	(193 500)
საერთო მოგება	61 440	20 111
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(32300)	(33546)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(3712)	(3616)
სხვა ხარჯები	(16823)	(15 771)
საოპერაციო მოგება	8 605	(32 822)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	(42 288)	(40 400)
წმინდა სავალუტო ზრდა	0	107442
წმინდა სავალუტო ზარალი	(25997)	0

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

მოგება დაბეგვრამდე	(59 680)	34 220
წმინდა მოგება	(59 680)	34 220
მთლიანი სრული შემოსავალი	(59 680)	34220

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	მთლიანი		
		კაპიტალი	რეზერვი	მოგება	კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	281 009	368 529	
წმინდა მოგება				34220	34220
სხვა სრული შემოსავალი					
პერიოდის სრული შემოსავალი				34220	34220
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	315 229	402 749	
წმინდა მოგება				(59 680)	
პერიოდის სრული შემოსავალი				(59 680)	
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2023 წლის 31 დეკემბერი	23219	64301	255 549	343 069	
წმინდა მოგება					
სხვა სრული შემოსავალი					

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	252 013	234 968
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები	0	0
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის	116 717	306 205
სხვა შემოსავალი	0	0
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(93 045)	(162 943)
ფულადი სახსრები		
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(43 877)	(44 608)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)	(50 612)	(13 649)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება	(125 776)	(278 755)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	0	0
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და ბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული სახსრები		7500
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის სახსრები	(81 412)	(44 140)
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	0	0
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	588 046	74 5393
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(55 111)	(705 267)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(42 288)	(40 400)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
<u>ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში</u>	<u>464 655</u>	<u>(3196)</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</u>	<u>219</u>	<u>3415</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>464 874</u>	<u>219</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528)	100%	100%	100%

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2023 და 2022 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 მომენტში არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

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

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 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, განეტებული 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

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

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

გ) გაუფასურება

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

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 საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ 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.

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 მიაწინებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(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:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

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 ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

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 კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

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

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკის კონტრაგენტების გამო, რომლებიც კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტო 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

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 მიქანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის სადასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილდეს ულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

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

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ავიჯი ინვენტარი	კომპიუტერი ტექნიკა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობა	ჯამი
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
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								
გაუფასურება								
შიდა გუფური რე კლასიფიკაცია					1 951	(3 051)	(6 434)	(7 534)
ნაშთი 31.12.2022	205 516	1 061 559	402 559	0	372 913	68 372	145 263	2 256 182
შესყიდვა		21 780					59 630	81 410
გასვლა								
შიდა გუფური რე კლასიფიკაცია								
გაუფასურება								
ნაშთი 31.12.2023	205 516	1 083 339	402 559	0	372 913	68 372	204 893	2 337 592
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 31.12.2021	0	229 626	257 894	0	321 683	52 807	0	808 620
ცვეთის ხარჯი 2022	0	59 854	3 757	0	13 962	3 443	0	81 016
ნაშთი 31.12.2022	0	289 480	261 651	0	335 645	56 250	0	943 026
ცვეთის ხარჯი 2023		46 512	13 169		9 940	2 694		72 315
ნაშთი 31.12.2023	0	335 992	274 820		345 585	58 944		1 015 341
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	205 516	772 079	140 908	0	37 268	12 122	145 263	1 313 156
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	205 516	747 347	127 739		27 328	9 428	204 893	1 322 251

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	31.01.2021	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2023
მაუწყებლობის ლიცენზიები	21 779			21 779			21 779
ჯამი	21 779			21 779			21 779
ამორტიზაცია	31,01,2021	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2022	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2023
ჯამი	14 070	1960		16 030	575		16 605
საბალანსო ღირებულება	7709			5749			5174

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

7. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2023
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	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	204 281	174 680
სხვა მხარისგან მისაღები	0	0
გადახდილი ავანსები	12 712	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	0
ჯამი	216 993	174 680

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

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2023	31.12.2022
3 თვემდე	68 446	50 270
3 დან 6 თვემდე	60 007	47 500
6 თვეზე მეტი	88 540	76910
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	216 993	174 680

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
ფულადი სახსრები სალაროში	11	111
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	346 235	74
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	118 628	34
ჯამი	463 874	219

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 წელი		განაკვეთი %	დაფარვის წილი
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
საქართველოს ბანკი N 8609562 30,08,2022	ევრო	236438	703474	6	2260 დღე
საქართველოს ბანკი N 9962842 16,12,2023	აშშ	70 000	188 258	8.35	2524 დღე
საქართველოს ბანკი N 9962843 15,12,2023	ლარი	0	375 000	9.1	2525 დღე

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულება	351 670	305 241
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	2 275	1629
საგადასახადო ვალდებულება	6 676	2459
სხვა ვალდებულება	38 870	47 929
ჯამი:	399 491	357 258

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2023 წ.	2022წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	125 145	137 411
შემოსავალი იჯარიდან	114 869	76200
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)		107 442
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები)	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის)		0
ჯამი:	240 014	321 053

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

დასახელება	31.12.2023წ	31.12.2022 წ
პირდაპირი მასალები		
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	37 716	35 681
კომუნალური	46 038	45 610
ცვეთა	72 891	82 976
სხვა	12 483	29 233
იჯარა	9446	0
ჯამი	178 574	193 500

დირექტორი

დავით გრიგოლია

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	19 106	18 004
რემონტის ხარჯი	335	84
ბანკის მომსახურება	4074	4 807
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1416	809
კომუნიკაციის ხარჯი	7 369	9 842
ჯამი	32 300	33 546

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
საწვავის ხარჯი	1212	616
მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი	2500	3000
ჯამი	3712	3616

16. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022წ
ქონების გადასახადი	15 294	13 041
დაზღვევის ხარჯი	1529	2 730
ჯამი	16 823	15 771

17. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2023წ	31.12.2022 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	42 288	40 400
სხვა ფინანსური ხარჯი		0
ჯამი	42 228	40 400

დირექტორი

დავით გრიგოლია

18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	898	126 583
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(26 895)	(19 141)
ჯამი	(25 997)	107 442

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს **343 069** ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2024 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი

დავით გრიგოლია