

შპს „ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია“1

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება2

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება3

1. კორპორატიული ინფორმაცია 4

2. მომზადების საფუძველი 4

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 4

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 7

5. სხვა შემოსავალი 8

6. საპროცენტო ხარჯი 8

7. გაცემული სესხები 8

8. საგადასახადო აქტივი 8

9. ფული და ფულის ექვივალენტები 8

10. კაპიტალი 9

11. მოკლევადიანი სესხები 9

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		2023	2022	2021
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	5		-	-
სხვა შემოსავალი				-
სულ შემოსავალი			-	-
შრომის ანაზღაურება		-	-	-
საწვავის ხარჯი		-	-	-
სატრანსპორტო საშუალებების		-	-	-
მომსახურების ხარჯები		-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-	-
საგადასახადო ხარჯი		-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	-	-
სხვა ხარჯი		(427)	(204)	(122)
საოპერაციო მოგება		(427)	(204)	(122)
ფინანსური შემოსავალი		15,756,781	15,081,251	4,158,504
საპროცენტო ხარჯი	6	(3,626,749)	(1,188,319)	(62,402)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			-	
რეალიზაციიდან				
საკურსო მოგება/(ზარალი)		168,475	(19,499,647)	(1,405,939)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		12,298,080	(5,606,919)	2,690,041
მოგების გადასახადი			-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		12,298,080	(5,606,919)	2,690,041

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს:

ირაკლი კვერდელიძე
დირექტორი

4-9 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		2023	2022	2021
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	5		-	-
სხვა შემოსავალი			-	-
სულ შემოსავალი				
შრომის ანაზღაურება		-	-	-
საწვავის ხარჯი		-	-	-
სატრანსპორტო საშუალებების		-	-	-
მომსახურების ხარჯები		-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-	-
საგადასახადო ხარჯი		-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	-	-
სხვა ხარჯი		(427)	(204)	(122)
საოპერაციო მოგება		(427)	(204)	(122)
ფინანსური შემოსავალი		15,756,781	15,081,251	4,158,504
საპროცენტო ხარჯი	6	(3,626,749)	(1,188,319)	(62,402)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)				
რეალიზაციიდან		168,475	(19,499,647)	(1,405,939)
საკურსო მოგება/(ზარალი)		12,298,080	(5,606,919)	2,690,041
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		12,298,080	(5,606,919)	2,690,041
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება/(ზარალი)		12,298,080	(5,606,919)	2,690,041

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და სტამბითაა დასტურებულია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს:

ი. აკეხიძე

ირაკლი კვერდელიძე
 დირექტორი



4-9 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	214,611,818	178,226,999	190,425,996
საგადასახადო აქტივი	10	1,268	1,269	1,191
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,563,287	18	235
სულ მიმდინარე აქტივები		216,176,373	178,228,286	190,427,422
სულ აქტივები		216,176,373	178,228,286	190,427,422
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		174,123,640	156,752,045	187,737,381
გაუნაწილებელი მოგება		9,381,201	(2,916,880)	2,690,041
სულ კაპიტალი		183,504,841	153,835,165	190,427,422
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	12	32,671,455	24,393,044	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	77	77	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,671,532	24,393,121	0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		216,176,373	178,228,286	190,427,422
		-	-	-

4-9 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები				
		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	214,611,818	178,226,999	190,425,996
საგადასახადო აქტივი	10	1,268	1,269	1,191
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,563,287	18	235
სულ მიმდინარე აქტივები		216,176,373	178,228,286	190,427,422
სულ აქტივები		216,176,373	178,228,286	190,427,422
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		174,123,640	156,752,045	187,737,381
გაუნაწილებელი მოგება		9,381,201	(2,916,880)	2,690,041
სულ კაპიტალი		183,504,841	153,835,165	190,427,422
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	12	32,671,455	24,393,044	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	77	77	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,671,532	24,393,121	0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		216,176,373	178,228,286	190,427,422
		-	-	-

4-9 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2021 წლის 8 ოქტომბერს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 445609324.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სესხების გაცემა

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქუჩა, N 7ბ, სართული 1, ბლოკი "A", კომერციული ფართი N1(შენიშვნა).

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს ფლობდნ შპს ორბი ჯგუფი ბათუმი ს/კ 445468798

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
31 დეკემბერი 2022	2.7020	3.0976
31 დეკემბერი 2021	2.8844	3.5040

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვის აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	10-15
მანქანა-დანადგარები	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
საოფისე და სხვა ინვენტარი	3-7

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაანირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შედავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
 - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
 - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
 - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. სხვა შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი გენერირდება სესხის გაცემით. აღნიშნული მომსახურებით მიღებულმა შემოსავალმა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგინა 15,756,781 ლარი.

6. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
დაკავშირებული იურდიული პირისგან აღებული სესხი აშშ დოლარში	(3,626,749.00)	(1,188,319.00)	(62,402.00)
დაკავშირებული იურდიული პირისგან აღებული სესხი ევროში	-	-	-
დაკავშირებული იურდიული პირისგან აღებული სესხი ლარში	-	-	-
სულ	(3,626,749)	(1,188,319)	(62,402)

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	9%	მოთხოვნამდე	214,611,818	178,226,999	190,425,996
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	-		-	-	-
სულ			214,611,818	178,226,999	190,425,996

8. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,563,287	19	235
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში			
სულ	1,563,287	19	235

10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგება/(ზარალს),

საწესდებო კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანებისგან არაფულადი ფორმით, რომელიც შედგება სესხების პორტფელისგან 187,737,381 ლარის ოდენობით.

2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 30,985,336 ლარით სასესხო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩახურვის შედეგად.

2023 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 17,371,595 ლარით სასესხო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩახურვის შედეგად.

	2023	2022	2021
საწყისი ნაშთი	156,752,045	187,737,381	-
ზრდა არაფულადი ფორმით		-	187,737,381
შემცირება არაფულადი ფორმით	17,371,595	(30,985,336)	
საბოლოო ნაშთი	174,123,640	156,752,045	187,737,381

11. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

მსესხებელი	როცენტო განაკვეთ		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დაკავშირებული იურდიული პირისგან	9%	მოთხოვნამდე	32,671,455	24,393,044	0
სულ			32,671,455	24,393,044	0

ირაკლი კვერდელიძე
დირექტორი

შპს ორბი საფინანსო და საინვესტიციო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,563,287	19	235
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში			
სულ	1,563,287	19	235

10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგება/(ზარალს),

საწესდებო კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანებისგან არაფულადი ფორმით, რომელიც შედგება სესხების პორტფელისგან 187,737,381 ლარის ოდენობით.

2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 30,985,336 ლარით სასესხო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩახურვის შედეგად.

2023 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 17,371,595 ლარით სასესხო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩახურვის შედეგად.

	2023	2022	2021
საწყისი ნაშთი	156,752,045	187,737,381	-
ზრდა არაფულადი ფორმით		-	187,737,381
შემცირება არაფულადი ფორმით	17,371,595	(30,985,336)	
საბოლოო ნაშთი	174,123,640	156,752,045	187,737,381

11. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

მსესხებელი	როცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	
დაკავშირებული იურდიული პირისგან	9%	მოთხოვნამდე	32,671,455	24,393,044	0
სულ		32,671,455	24,393,044	0	

ირაკლი კვერდელიძე
დირექტორი

