

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 400 401	1 322 251	1 312 156
არამატერიალური აქტივები	4 657	5 174	5749
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 405 058	1 327 425	1 317 905
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	216 354	464 874	219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	280 282	204 281	174 680
მარაგები	0	0	0
წინასწარ გადახდილ გადასახადები	12 657	12 712	0
სულ მოკლევადიანი	509 293	681 867	174 899
სულ აქტივები	1 914 351	2 009 292	1 493 804
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	23 219	23 219	23 219
გაუნაწილებელი მოგება	370 616	255 549	315 229
გადაფასების რეზერვი	64 301	64 301	64301
სულ კაპიტალი	458 136	343 069	402 749
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1 146 618	1 266 732	733 797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 146 618	1 266 732	733 797

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	5 987	2 275	1 629
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	38 870	47 929
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	294 820	351 670	305 241
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულება	8 790	6 676	2 459
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	309 597	399 491	357 258
სულ ვალდებულება	1 456 215	1 666 223	1091 055
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	1 914 351	2 009 292	1 493 804

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი		
შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	575 705	240 014
თვითღირებულება	(260 389)	(178 574)
საერთო მოგება	315 316	61 440
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(104 951)	(32 300)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(2 336)	(3 712)
სხვა ხარჯები	(18 880)	(16 823)
საოპერაციო მოგება	189 149	8 605
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	(91 503)	(42 288)
წმინდა სავალუტო ზრდა	55 629	0
წმინდა სავალუტო ზარალი	(38 208)	(25 997)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

მოგება დაბეგვრამდე	115 067	(59 680)
წმინდა მოგება	115 067	(59 680)
მთლიანი სრული შემოსავალი	115 067	(59 680)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	მთლიანი		
		კაპიტალი	რეზერვი	მოგება	კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	315 229	402 749
წმინდა მოგება				(59 680)	(59 680)
პერიოდის სრული შემოსავალი				(59 680)	(59 680)
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2023 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	255 549	343 069
წმინდა მოგება				115 067	115 067
პერიოდის სრული შემოსავალი				115 067	115 067
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					
2024 წლის 31 დეკემბერი		23219	64301	370 616	458 136

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	624 802	252 013
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგები	0	0
დამფუძნებლის შენატანი დროებითი სარგებლობისთვის	16 400	116 716
სხვა შემოსავალი	0	0
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(259 274)	(93 045)
ფულადი სახსრები		
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი	(85 392)	(43 877)
სახსრები		
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები(ბიუჯეტი)	(111 506)	(50 612)
დამფუძნებლის დროებითი შენატანის უკან დაბრუნება	(55 270)	(125 756)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები,ავანსის ან სესხის სახით	0	0
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული		
ფულადი სახსრები	0	0
საინვესტიციოსაქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან		
მიღებული სახსრები		0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენის		
სახსრები	(159 098)	(81 412)
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი		
ფულადი სახსრები	0	0
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	0	588 047
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(127 679)	(55 111)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(91 503)	(42 288)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	(248 520)	464 655
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	464 874	219
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	216 354	464 874

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ემმა გრიგოლია (პ/ნ 19001061528)	100%	100%	100%

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2022 და 2023 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 2025 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 2024 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 ამათუი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების)არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

დ) აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში; ან

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან წარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში , როდესაც მისი აღიარება შეწყდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

აღიარება

კომპანიამარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს,რომელიც:

ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის 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 საანგარიშგებო 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 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.

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306

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 კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა შპს ევრობილდთან, სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ. ასევე 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დავა ჰქონდა ნუგზარ ცერცვაძესთან და მერი ცერცვაძესთან, რომელიც გაგრძელდა 2025 წლის პერიოდშიც.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვაბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგას სხვადასხვარის რისკების 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 კონცეპტრაცია 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 ზალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი კონკრეტულად გამოიხატება, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) დაკუთრებით მართვის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლოს ირთულები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობებზე ბისმესრულებებისას, რამაც შესაძლოა მიიშველოვან იგავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის ადასკრედიტორებს ურსებისქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

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

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ავიჯი ინვენტარი	კომპიუტერი ტექნიკა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობა	ჯამი
საწყისი ისტორიული ღირებულება								
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								
გაუფასურება								
შიდა გუფური რეკლასიფიკაცია								
ნაშთი 31.12.2023	205 516	1 083 339	402 559	0	372 913	68 372	204 893	2 337 592
შესყიდვა		54 608		92000		12 490		159 098
გასვლა								
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გაუფასურება								
ნაშთი 31.12.2024	205 516	1 137 947	402 559	92 000	372 913	80 862	204 893	2 496 690
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 31.12.2022	0	289 480	261 651	0	335 645	56 250	0	943 026
ცვეთის ხარჯი 2023	0	46 512	13169	0	9 940	2 694	0	72 315
ნაშთი 31.12.2023	0	335 992	274 820	0	345 585	58 944	0	1 015 341
ცვეთის ხარჯი 2024		24 974	35 048	9278	9 492	2 156		80 948
ნაშთი 31.12.2024	0	360 966	309 868	9 278	355 077	61 100		1 096 289
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	205516	747 347	127 739	0	27 328	9 428	204 893	1 322 251
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	205 516	776 981	92 691	82 722	17 836	19 762	204 893	1 400 401

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	31.01.2022	შემოსვლა	გასვლა	31,12,2023	შემოსვლა	გასვლა	31,12,2024
მაუწყებლობის ლიცენზიები	21 779			21 779			21 779
ჯამი	21 779			21 779			21 779
ამორტიზაცია	31,01,2020	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2021	დარიცხვა	ჩამოწერა	31,12,2022
ჯამი	16 030	575		16 605	517		17122
საბალანსო ღირებულება	5 749			5 174			4657

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

7. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	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

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	280 282	204 281
სხვა მხარისგან მისაღები	0	0
გადახდილი ავანსები	12657	12 712
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	0
ჯამი	292 939	216 993

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

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2024	31.12.2023
3 თვემდე	133 265	68 446
3 დან 6 თვემდე	70 524	60 007
6 თვეზე მეტი	89 150	88 540
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	292 939	216 993

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
ფულადი სახსრები სალაროში	151	11
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	139 302	346 235
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	76 901	118 628
ჯამი	216 354	463 874

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 წელი		განაკვეთი %	დღგრვი ს ვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
საქართველოს ბანკი N 8609562 30,08,2022	ევრო	215 839	632 539	6	2260 დღე
საქართველოს ბანკი #9962842 16.12.2023	დოლარი	62 400	175 143	8.35	2524 დღე
საქართველოს ბანკი #9962843 15.12.2023	ლარი	0	338 936	9,1	2525 დღე

დირექტორი

დავით გრიგოლია

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულება	294 820	351 670
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	5 987	2 275
საგადასახადო ვალდებულება	8 790	6 676
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	
სხვა ვალდებულება	0	38 870
ჯამი:	309 597	399 491

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურება

დასახელება	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	249 070	125 145
შემოსავალი იჯარიდან	326 635	114 869
წმინდა სავალუტო შემოსავალი (ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან)	17 421	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები)	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (პანდემიის შედეგად საშემოსავლო გადასახადის)	0	0
ჯამი:	593 126	240 014

13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

დასახელება	31.12.2024წ	31.12.2023 წ
პირდაპირი მასალები		
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	55 920	37 716
კომუნალური	68 870	46 038
ცვეთა	80 948	72 891
სხვა	51 085	12 483
იჯარა	3 566	9 446
ჯამი	260 389	178 574

დირექტორი

დავით გრიგოლია

14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
შრომის ამაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	63 035	19 106
რემონტის ხარჯი	1 750	335
ბანკის მომსახურება	1 132	4 074
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	25 864	1 416
კომუნიკაციის ხარჯი	13 170	7 369
ჯამი	104 951	32 300

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
საწვავის ხარჯი	2 336	1 212
მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი	0	2 500
ჯამი	2 336	3 712

16. სხვა ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
ქონების გადასახადი	15 050	15 294
დაზღვევის ხარჯი	3 830	1 529
ჯამი	18 880	16 823

17. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	91 503	42 288
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
ჯამი	91 503	42 288

დირექტორი

დავით გრიგოლია

18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	55 629	898
წმინდა სავალუტო ხარჯი	(38 208)	(26 895)
ჯამი	17 421	(25 997)

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 458 136 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია , რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2025 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ნ ა

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3-4
2. ბირო 8põM3ygõõŃ ħpõ õmi „jbã 'bõl'õõę sub õ6 6xĩĩĳ,ĳ)8õ. 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

საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა 31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
	1 400 401	1 322 251	1 312 156
ს	4 657	5 17t	5749
ლ			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 400 401	1 327 425	1 317 905
კრძალვადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	216 354	464 874	219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	280 282	204 281	174 680
მარაგები	0	0	0
ფინანსური ინვესტიციები	12 657	12 712	0
სულ მოკლევადიანი	509 293	681 867	174 899
სულ აქტივები	1 914 351	2 009 292	1 493 804
პასივები			
საწესდებო კაპიტალი	23 219	23 219	23 219
გაუნაწილებელი მოგება	370 616	255 549	315 229
გადაფასების რეზერვი	64301	64301	64301
სულ კაპიტალი	458 136	543 069	602 749
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1 146 618	1 266 732	733 797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 146 618	1 266 732	733 797

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.


3

მ

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“-ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ანარიცხები	5 987	2 275	1 629
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	38 870	47 929
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	294 820	351 670	305 241
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულება	8 790	6 676	2459
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	309 597	399 491	357 258
სულ ვალდებულება	1 456 215	1 666 223	∞
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	1 914 351	2 009 292	1 493 804

სრული შემოსავლისა და მოგება ზარალის
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აღმავალი	575 705	240 014
თვითღირებულება	∞	(178 574)
საერთო მოგება	31 '1316	61 440
გადასახადები	(104 951)	(32 300)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(2 336)	(3 712)
გადასახადები	(18 880)	(16 823)
საოპერაციო მოგება	189 149	8605
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	(91 503)	(42 288)
წმინდა სავალუტო ზრდა	55 629	0
წმინდა სავალუტო ზარალი	(38208)	(2 877)

გმბიქ»0მღ b dn#2025 \$q»nt31 t.

დირექტორი



დავით გრიგოლია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

მოგება დაბეგვრამდე	115 067	(59 680)
წმინდა მოგება	115 067	(59 680)
მთლიანი სრული შემოსავალი	115 067	(59 680)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო	გადაფასების	გაუნაწილებელი	პერიოდი	მოგება	კაპიტალი
	ი	ი	რეზერვი		
2022 წლის 31 დეკემბერი	23219		64301	315 229	402 719
მოგება				(39 680)	(59 680)
პერიოდის სრული შემოსავალი				(59 680)	(59 680)
ი					
2023 წლის 31 დეკემბერი	23219		64301	255 549	343 119
წმინდა მოგება				115 067	115 067
მთლიანი სრული შემოსავალი				115 067	115 067
გაცემული დივიდენდი					
მოგება					
2024 წლის 31 დეკემბერი	23219		64301	370 616	458 136

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი



საგრიგოლი

[illegible]

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.

დირექტორი

6

დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	0	0
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
<u>ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში</u>	(248 520)	461 655
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</u>	464 874	219
<u>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>216 354</u>	<u>464 874</u>

შპს დამოუკიდებელი ტელერადიო კომპანია „ოდიში“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული
 3, LgboCdgbpmbob b0%<ng0m08sL, Omdjpo gpogqdbQ0 1996 ჟობ 15 doobbL u0cnjpmL jo6mdqa0g mB'b
 8jn8dobop. jmd3o6o, ე ი ი ოი გ ი üog>iob gm o6ü3 qool dnjf,
 tmqojB@Ooyqom6mdöocn219995600

საწარმოში უფრო მეტი ინფორმაცია იმის შესახებ, რომელიც აღწერილია
 კომპანიის იურიდიულ საქმიანო ბას ჰოადგენ ო , აგრეთვე mdo6oo o otoco ო
 აქირავენ კუთარ არასაცხოვ იებ ართებს.

კომპანიის პარტნიორი	31.12A024	3t.12J023	31.12.2022
3iBä gfhriq (3/6 l9fD1(Xil52f)	100%	100%	1(XHfi

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2022 და 2023 წლების დასრულებული საანგარიშო
 პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით, გარდა სხვაგვარად

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

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

ი გ ო ი პანი ი
 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 2025 წლის 31 მარტს.

8

ო ი ო

doGom\$gotiagčo bjm3myoაი J8o, Nm0yJ8og dmjj6 8yyooa8L3 qoay Nopა6o36pyj8ntQoba6byNn
ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ
განსხვავებული არ არის განცხადებული.

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

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,
dmt> 0j8yJ6b po gsqp>Lobag0BL. m3J0>gnot o>jocognNjbyyJBo o0 6owQ» L g>fiqo><n6mbnb, go6>bLp0bo0 8L o6
boq>>pdobot;B, n;Y>6flj6>b3°tb,0 Bb.

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
>€>0otij>/gp;jbog/oq>yg>yjzp>BjpobB0fl>b>bofioh>b ybmbč/jbyofidndpo6>N0 QoNjg q/0b>bo.

gmdJ@oo p6UYbqgR'3' doUo gnba6U;Wn 3 nggbnU ჯ oUngn nah cna3qaa3oW33 n agoaHg8ohah 6mcn
s'^^>0^uc'' xsu'zs0^> ^r'b0o3>». J'^^> " sc'^' e's">3" 3'(!?'^o 'sc'^'c '^3J'č'i'o'3^'
აUagoqaaq aGUG8g ob th ჯr q''08g gB'cn agHngbg gnbabUgH 'S'/3g8 dm@babo s6%aGa 8o aUabgocr>
კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

დირექტორი



დავით გრიგოლია

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 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

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

•*b•••*••• •* ••• •°*••• >0 •3•••*b•r>••• •*•c*swsb>>• •n0*°n0•° •••>*•*n• c*s w
წომj8yyj8>b mßGjbb0jBoü 0ü

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები 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.

qob06ügMn 3> < jBgpiB\$bo q0606Lg0 ob< >fo8gBo8o \$>0dmçpg oo L0übJB0L, L>3o}0m çpo Lbj> gobobtgfo
j>pQjxçpjbxbob tboo>. 9n6°6b50° 3° 0bçpjb0bo <æjq:>000j oq 8j00 bgpoo fij^ gNo
ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

დირექტორი



დავით გრიგოლი

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.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება 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
dcpꝑmᄁmBobobꝑ tobgbob8odb mꝑdodo6 mꝑ>jb>q,oëobj>6mbojᄁogqꝑ08o,ᄁmdogᄁjgo<tqgᄁb>ꝑooᄁ Bꝑo
<n%bgopo:>>t«Lꝑ»6%h>bꝑꝑ>Nag6o wꝑ6ꝑb6ꝑᄁmo»6boe>6gooqmb> 0ᄁW°b°ᄁ°*^#3° jbgcs*

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.

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.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის

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:



10

შენიშვნები	30- 50 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
	5-10 წელი

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

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში; ან

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის

" 'r' " u'w0^''c 'Ob" s033a" 0e06'o0"•'J•^'v'^s•"uc°'^''•O'''c'z' '• '^'b°3^
oõ 3 Tom oU dm a8o a68õaÑa bo km La doúo a oaÖ ba b >

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3° *## '6° °< °Bb°3C°0 6°3# °t¥0

ᵍ 3°Y°L#60bW¥°°t°#°S°0° R3JW¥0bm°3° #°°J *#J^C°J#°°6mb°#"^G0##°:

ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

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

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

jmd3Æo0 d>×'úo\$ou cn3'cnçnõj8g j8ob ჰ0bbn%ç3ðobocnjou ojj6jBb tmdgopm 83\$6mopo ço0jBgp\$Boü

დირექტორი

თ

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

jmd3obo>5ggj/t>do0o;ob >coo0jbot

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).

b> cpñobšpm biro 8jqaA8a 3 omqaoL 8o8Ao6oEj ȳopatobšpotgob do8Eo6Jȳj g,p: >tobæpo a6ĳvfoBȳpg8a \$ ob ȳpaUa6ȳĳŃo ņm@boQab ȳpaUa6@Ćo dm@6a ĳa6ĳbg pg6a dm@BoUȳađ, Őmdg n \$aH@.@đn oo Ubgo biro 82ņmUag g6oU a6ȳaEobp6a8o. Gage ņ oŃbŃbȳ o aG 6mo a3U oUȳo 8gdmU \$6Ua pa baG 6U, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

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

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

დირექტორი



დავით გრიგოლია

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

•6•%c•s00b°t>•t> t!> ssw>(!?• >Jt•3s^•# w> 3>s^sw0^0^•# 3m6300t•o°°t>°t> w'# ^•w'# • #0^sw' m0o0o> 0o jkfüocn >ç0o0j8gēnoo dmgBoq> o6 %>0o0oç ზოი Bmpmb jm6jქნ/>Qoo oC ზbjBo იოogpoQ აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	თოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,97M
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2/£J68	2,9806

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

84° °004##b3°mb°846°L480¥0°g°Jh°0* °bÛ°0£8#Bm0°#.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა შპს ევრობილდთან, სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ. ასევე 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დავა ჰქონდა ნუგზარ ცერცვაძესთან და მერი ცერცვაძესთან, რომელიც გაგრძელდა 2025 წლის პერიოდშიც.

ბოჭდო>6mBob3მმqt3o mdü>bo gobBj6გქგო o6obüyNo5oüj0გobფობ>ბქ :

- °3*0V°ᄁ^*°3°
- ლიკვიდურობისრისკი

Lbjobo%6jGjbobbügojtncp,

კომპანია დგება სხვადასხვარისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ი ალ რსკომპ ნიის ი ნებს,
თ ო ოს ნიშნულ ი ი ითან ო ო ო ათშისადა

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

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო კთა 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.

ში ი თ ო ო ვანი ი ო ი ი კონცე ი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

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

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

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

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ი ეთი ნი ო თი

ბო3oęng/mfobjn\$>0d<nojdbj80, ო ტისკუ ხო ართე ში.სავ ო
ქꞑmCj8ob Cbj,mB06ob ჯo6ępo60a0Bo წლის ჯo6d°3C^# ° tP°#^ჰგqajBჰpoo gqbmგ 3°CZᄀ°#" s• b**o°0w0bnw o*•# •Jn•0##• s?> •*#0*sx>°*w°##^ •G•0# 0. #°sbJe•3•w>#•#° #•^ Jsw•°*•°
ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

დირექტორი

დავით გრიგოლია

ი ი ი კი
"ა"ა'ა' 'ო"ON^3b" «b'ა'ე'ა"09'ა'ა' "3' 0& s^3^" '9"3""J'+C"J4""•3
ა"O'140^"" * ა"U83U^Cm^ 63^3^m3^6 3340b^nJmδ^mUmG^+^ Ug3bJU m6 G0^δ0
po@o@gGmBo1oUobg'bp@ppg 'q/'bcñ@'b1 oUbdm6U daWnUonÆbnW@U i' g@o@mmღgUgbo/m6aU,

ი ი ბი
კომპანია ახორციელებს ი ი პოლიტიკას ლიკვიდრობის თვასთა დაკავშირებით, რომელიც
ო ი ო მის ჟ ო რ ო
ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულებები.

31.12	2€ 516	1 €1 559	402 559	0	37T9i3	683€	145269	22561€
შესყიდვა		21 780				39€0		81430
31.12.2023	2€ 5t6	1 f03 GB	4€ 559	0	372 913	68372	204 893	2 M7 592
შესყიდვა		54 608		92000		12 450		159 H
ნაშთი 31.12.2024	205 516	1 137 947	40€ 559	92 €0	37Z9\3	Bi 86Z	888	2 4966'X\
31,12,2022	0	289 d80	261 6\$1	0	335 645	56 250	0	943 026
gga<\Lbutgco2023	0	465t1	13169	0	9940	2694	0	22 3i5
31.t2.2023	0	3M9P2	2748Z0	0	345585	58944	0	1 015 341
ggox>bb tgt02024		24974	35048	9278	9492	2156		80 S48
31.IZ m4	0	36B 966	30B 868	9 278	355 077	61 UD		1 096 289
ღირებულება 3t,1Z2023	2055t6	747 347	127 739	0	27 328	g Egg	m	1 322 25t
ღირებულება 31,12.2024	205 516	776981	92 691	82 722	17836	19 762	201 893	I 4€i 401

yofnp\$*mf o  ი ი ოლოია

8. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	280 282	204 281
სხვა მხარისგან მისაღები	0	0
გადახდილი ავანსები	12657	12 712
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	0
ჯამი	292 939	216 993

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

ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	31.12.2024	31.12.2023
3 თვემდე	133 265	68 446
3 დან 6 თვემდე	70 524	60 007
6 თვეზე მეტი	89 150	88 540
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ გაუფასურების გარეშე	292 939	216 993

კოპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
გადახდილი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	151	11
გადახდილი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	139 302	346 235
ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის სავალუტო ანგარიშზე	76901	118 628
ჯამი	216 954	463 874

10. სასესხო ვალდებულება

ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 წელი		ანაკვეთი	დაფარვის ვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარი		
ბანკის გრძელვადიანი სესხი					
N 8609562 30.08.2022	ევრო	215 839	632 539	6	2260 დღე
c9962842 16.12.2023	დოლარი	62 400	US 143	8.35	2524 დღე
#9962843 15.12.2023	ლარი	0	338 936	9,1	2525 დღე

დირექტორი



დავით გრიგოლია

თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს დამოუკიდებელი

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულება	294 820	351 670
საპენსიო ფონდთან ვალდებულება	5 987	2 275
საგადასახადო ვალდებულება	8 790	6 676
ვალდებულება თანაშრომელთა მიმართ	0	
სხვა ვალდებულება	0	38 870
ჯამი:	309 597	399 491

12. ამონაგები და რეალიზებული მომსახურება

დასახელება	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი სატელევიზიო მომსახურებიდან	249 070	125 145
bjdmüoj>poo >θogob	326 635	114 869
°6t!;°#•3•<::'s •°θ #•3•w•(3>wso•# კურსთაშორისი სხვაობიდან)	\7 42't	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ქონების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები)	0	0
bb3ჯ>θoi^rüθθ^GnmbθdmL>3 jBn(3^bcpθdool შედეგად სამემოსავლო გადასახადის)	0	0
ჯამი:	593 126	240 014

დასახელება	31.12.2024b	31.12.2023 \$
შრომის ანაზღაურება საპენსიო ანარიცხით	55 920	37 716
კომუნალური	68 870	46 038
ცვეთა	80 948	72 891
ჩხვვ	51 085	12 483
იჯარა	3 566	9 448
ჯამი	260 389	178 574

 დავით გრიგოლია

დასახელება	31.12.2024 \$	31.12.2023 \$
dōmdoüodo%<g0jbobXjbbom>6>đoqbocn	63 035	19 106
0j8æb<ibb<°x	1 750	335
bobjot >dm8Lobçmynbo	1 132	4 074
übjocp8odoLj€>gwpYWbo o	25 864	1 416
jmf/j6oj>pooLbo^x	13 170	7 369
ჯამი	104 951	32 3fD

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

გ/*ბ*ბj</@*	31.12.2024 \$	31.12.2023 \$
საწვავის ხარჯი	2 336	1 212
მარკეტინგური მომსახურების ხარჯი	0	2 500
ჯამი	230d	3 712

16. ბიყ> ts6zito

დასახელება	31.12.2024 b	31.12.2023 \$
ქონების გადასახადი	15 050	15 294
.დაზღვევის ხარჯი	3 830	1 529
ჯამი	18 880	16 823

დასახელება	31.12.202t \$	31.12.2023 £
8ob3oLbJbboü30mgjd<o	91 503	42 288
bbjogob>dt<5ob> o	0	0
ჯამი	91503	#2288

დავით გრიგოლია

18. სხვა სავალუტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 \$	31.12.2023 \$
წმინდა სავალუტო შემოსავალი	55 629	898
0*•#4°#•3°xo/Xb\$^x•	(38 208)	(26 895)
judo	17 421	(25 997)

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 458 136 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2025 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

დირექტორი



დავით გრიგოლია