

შპს “სი არ ეს საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში <u>1847</u>	
4. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი.....	<u>1947</u>
5. იჯარის და კომუნალური ხარჯები.....	20
6. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	20
7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	20
8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	20
9. ძირითადი საშუალებები.....	21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
11. სადეპოზიტო სერთიფიკატი.....	22
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
13. კაპიტალი.....	23
14. კაპიტალის მართვა.....	23
15. სავაჭრო ვალდებულებები.....	23
16. გადასახდელი ხელფასები.....	<u>2524</u>
17. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	<u>2524</u>
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	<u>2524</u>
19. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	<u>2625</u>
მმართველობითი ანგარიშგება.....	26

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	4	2,555,413	5,124,119
საერთო შემოსავალი		2,555,413	5,124,119
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,317,034)	(4,803,343)
იჯარის და კომუნალური ხარჯები	45	(62,141)	(136,262)
ამორტიზაცია და ცვეთა	6b	(18,532)(332,979)	(18,295)(322,927)
პროფესიული გადასახადების ხარჯებისაკონსულტაციო ხარჯები		(18,532)(62,626)	(18,295)(82,066)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(79,947)	(85,305)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	56	(41,917)	(72,399)
სულ საოპერაციო მოგება		(26,784)	(73,551)
მოგების გადასახადის ხარჯი	13-ბ		
წლის ზარალი/მოგება		(26,784)	(73,551)
სხვა სრული შემოსავალი		-	
წლის სრული შემოსავალი		(26,784)	(73,551)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მაიკლ ჯონსი

გენერალური დირექტორი

შპს „სი არ ეს საქართველო“

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Right

Formatted: Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted Table

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021-2024 წლის 30-31 ივნისის დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019-2023 წლის 31 დეკემბრის-იანვრის ფაქტის მდგომარეობით		82021,500	260,044,114,49,777	260,864,114,71,277
წლის ზარალი/მოგება		-	(-73,551)5,231,301	(73,551)487,3135,231,301
წლის სრული შემოსავალი/ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		820-	186,493-73,5515,231,301	186,493187,3135,231,301187,313
წლის ზარალი/დივიდენდი	13-(ბ)	-	(2,247,200)(26,7847)	(2,247,200)(2,247,200)
ნაშთი 2024 წლის 31 ივნისის დეკემბრის მდგომარეობით		21,500820	186,493159,709614,433,878	187,31314,455,378160,529
წლის მოგება		-	-26,7804,433,313	160,5334,433,313
წლის სრული შემოსავალი		-	-26,7804,433,313	4,433,313
დივიდენდი	13-(ბ)		(3,282,100)	(3,282,100)
ნაშთი 2024 წლის 30-31 დეკემბრის-ივნისის მდგომარეობით		82021,500	159,71315,585,091	160,53315,606,591

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted Table

Formatted: Georgian

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021-2024 წლის 30-31 ივნისის დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

ლარი	2021-2024 წლის 30-31 ივნისის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:	(26,784) 5,012,508	(73,551) 5,627,866
ამორტიზაცია და ცვეთა	332,979	322,927
საექვე-ფალის რეზერვის ხარჯი	43,892	99,946
ძირითადი-საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო	(16,560)	(10,399)
საპროცენტო-შემოსავალი	(342,685)	(298,432)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(86)(461,777)	(585,972)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	4,568,357(8338)	(55,256)5,155,936
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:		
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში მოგების გადასახადის გარდა	(8,602)155,410	3,76489,918
ცვლილება-საფაქრო და სხვა მოთხოვნებში	(311,314)	1,292,218
ცვლილება გაცემულ-აფასებულ-აფასებულ-პერსონალის მიმართ	(6027)3,442	(747)54,259
ცვლილება-საფაქრო-ვალდებულებებში	(1,017,632)	1,370,135
ცვლილება გაცემულ-მიღებულ-ავანსებში	27,3315(119,983)	(8,8013)(339,456)
ცვლილება-საფაქრო-ვალდებულებებში გადასახადებზე ხელფასებში	(13,7821,93)815,344	19,5201,30297,924
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტის მიღებამდე და მოგების გადასახადის გადახდამდე	4,093,624(3,9938)	7,920,934(41,5200)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(579,195)	(396,565)
მიღებული პროცენტი	335,492	99,131
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3(3,9938),849,921	(41,5200)7,623,500
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ხადეპოზიტო-სერთიფიკატში გადახდილი თანხები, ნეტო	(1,399,946)	(2,601,277)
ძირითად საშუალებების შეძენა	(13,171)(234,768)	(43,406)(404,639)
ცვლილება ძირითად საშუალებებზე გადახდილ ავანსებში	(123,103)	-
ძირითადი-საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	98,626	10,399
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(13,171)(1,659,191)	(43,406)(2,995,517)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,282,100)	(2,247,200)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,282,100)	(2,247,200)

8-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

Formatted: Font: Georgian, Border: : (No border)

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted Table

Formatted: Georgian

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Position: Vertical: 0.27", Relative to: Paragraph

Formatted: Font: Bold

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

Formatted: Font: Bold

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021-2024 წლის 30-31 ოქტომბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები ლარში

წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ
 ეკვივალენტებში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის
 დასაწყისში

წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ
 ეკვივალენტებზე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს

(17,164)(1,091,370)	(84,926)2,380,783
71,03549,989,583	155,9610,857,463,206
174,590856	145,594
9,072,80353,956	9,989,58371,0354

Formatted: Font: Georgian, Border: : (No border)

Formatted: Font: Bold

Formatted: Font: Bold

Formatted: Font: Bold

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

Formatted: Georgian

შპს „ფაფი“-სი არ ეს საქართველო“ 2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თანხები ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფაფი“-სი არ ეს საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2002 წელს, (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204441158405560245) საქართველოში, ქალაქ თბილისში.

2024 წლის 31 ივნისის დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეები არიან: შპს „ფაფი“-სი არ ეს საქართველო“ — 49%, მარგალიტ გელაშვილი — 12.75%, ილიკა იუშენკოვი — 12.75%, რუსლან ხოროშვილი — 12.75% და ანასტასია ვინოგრადოვა — 12.75%. კომპანიის რეგულირება სოლუმენსი 100%. კომპანიის ხელმძღვანელი: მაიკლ კენეთ ჯონსი

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების გაწევას საქართველოს გარეუბანში, სადაც კომპანია არ გამოიყენებს ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით. ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებდნენ ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასის სტანდარტზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი — საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N71, საოფისე ფართი N5, სართული 2, ნიშნული 3.90, ბლოკი II

თბილისი,	მკვირ	თბილისის	რაიონი,
ვაჟა-ფშაველას ქ.	N71		

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიას აქამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებდნენ ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასის სტანდარტზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრით — არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც კომპანიამ მოამზადა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) მიხედვით.

კომპანიამ მოამზადა მსს ფასის სტანდარტის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოქმედებდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მათ შორის შედარებით ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, როგორც ეს განმარტებულია მნიშვნელოვან საბუღალტრო პოლიტიკების შეჯამებაში. ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, აგულფმა მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით — მსს ფასს ზე გადასვლის თარიღით.

კომპანიამ 2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუღალტრო („მსს ფასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს სტანდარტები“) მიხედვით.

მსს ფასის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მსს ფასის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

Commented [VN1]: გთხოვთ ჩაწეროთ კომპანიის ს/კოდი და მიუთითოთ ქვეშარიტი და არსების თარიღი

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Georgian

Formatted: Font: Font color: Auto, Georgian, Border: : (No border), Pattern: Clear

Formatted: Font: 9 pt, Not Bold, Font color: Auto, Georgian, Border: : (No border), Pattern: Clear

Formatted: Font: Border: : (No border)

Formatted: Font: 9 pt, Not Bold, Font color: Auto, Georgian, Border: : (No border), Pattern: Clear

Formatted: Font: Bold

Commented [VN2]: გთხოვთ ჩაწეროთ ქვეშარიტი იურიდიულ და ფაქტიური მისამართი

Formatted: Font: Bold

Formatted: Font: Bold

Formatted: Not Highlight

Formatted: Justified

Formatted: Not Highlight

Formatted: Font: Not Bold, Georgian, Not Highlight

Formatted: Font: Not Bold, Georgian, Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Justified

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Georgian, Not Highlight

Formatted: Justified

შპს „ოჯა“ „სი არ ეს საქართველო“
2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამოწვნილ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

Formatted: Not Highlight

2.2 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარგები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებას. გარიგების დანახარგები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამოწვრილ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს, სადეპოზიტო სერთიფიკატს და ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარგები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებული სახსრებისგან, რომელთაც აქეთ განთავსებიდან 90 დღის ვადა და თავისუფალნი არიან საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან.

სადეპოზიტო სერთიფიკატი

სადეპოზიტო სერთიფიკატის შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გარდა დარიცხული შემოსავლის ნაშთის) შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღიარდება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

Formatted: Georgian

შპს „იუაი“-სი არ ეს საქართველო“

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(4) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ მებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების მებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

შპს „ოუპი“ სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს ამ აქტივით უზრუნველყოფილ სესხს, იმ თანხის ოდენობით რა თანხასაც კომპანია მიიღებს.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

(აი) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

Formatted: Space Before: 12 pt

Formatted: Indent: Left: 0", Hanging: 0.67", No bullets or numbering

შპს „ოჯაი“-ს არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

- მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- მოცემული აქტივისთვის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არ არსებობს ძირითადი ბაზარი.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი საწარმოსათვის.

კომპანია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას ისეთი დაშვებების გამოყენებით აფასებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები, საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, ოფისის და სხვა აღჭურვილობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

2.2 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს კომპანია აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი

საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

სატრანსპორტო საშუალებები

კომპიუტერული და ქსელური აღჭურვილობა

ოფისის აღჭურვილობა

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება

სხვა აღჭურვილობა

სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით

5

3-5

7.5

10 (ან იჯარის ამოწურვამდე)

5

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მის ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი

Formatted Table

Formatted Table

Formatted: Not Highlight

Formatted: Georgian

Formatted Table

Formatted Table

შპს „ოუპი“ „სი არ ეს საქართველო“

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

საშუალებების მუხლის გასხვების მიღება, გასხვების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(დ) საოპერაციო იჯარა

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება.

როდესაც კომპანია მოიჯარა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ვასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

შპს „ფაი“-სი არ ეს საქართველო“

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შემდგომ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგაატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

(ზ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იხვერება. მოგების გადასახადით დაიხვერება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები (გაგრძელება)

(i) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი

თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

შპს „ოუპი“ „სი არ ეს საქართველო“ 2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო

მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

(i) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განახლებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) გადასახადები (გაგრძელება)

(iii) მოგების გადასახადი დამატებითი ღირებულების გადასახადი (გაგრძელება)

- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის წმინდა საგადასახადო აქტივის ან წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ნაწილში.

(iii)(iv) წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

(თ) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt

Formatted: Normal, No bullets or numbering

შპს „ოჯაი“-ს არ ეს საქართველო “

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

(ი) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტებისგან, გაწეული მომსახურებისათვის წინასწარ მიღებულ თანხებს და აღირიცხება თვითღირებულებით. კომპანია ახდენს მიღებული ავანსების შემოსავალში აღიარებას, მომსახურების გაწევის პროპორციულად.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

(ლ) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(მ) ანარიცხი

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(წ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაცაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

შპს „ოუპი“ „სი არ ეს საქართველო“
2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

	2021-2024 წლის 30-31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3-16032.8068	2.68943-0552
ევრო/ლარი	2.93063-7608	2.97533-4466

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)

შემოსავლის და დარიცხული მისაღები შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების გაწევა თავისი კლიენტისათვის. შემოსავალი კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომსახურების კონტროლი გადაეცემა კლიენტს და ეს ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც უკუფიქსირებული შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ.

(პ) ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალს

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგებისა თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(ჟ) პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღობა.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შპს „ოჯი“-სი არ ეს საქართველო“

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

(რ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

საწარმო მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუძლებელია, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

4.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდობის გარდა მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომელიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, არის შემდეგი:

შემოსავლის აღიარება

კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს მის მიერ შემოსავლების აღიარებაზე. თითოეული კლიენტისაგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად, კომპანიის მიერ, ამ კონკრეტულ კლიენტთან დადებული კონტრაქტის ფარგლებში გახარჯული დროის გათვალისწინებით. კომპანია ახდენს თითოეული კონტრაქტის ჭრილში დახარჯული დროის შესაბამის აღრიცხვას და პერიოდის ბოლოს ამონაგების კორექტირებას, გაწეული მომსახურების დროის გათვალისწინებით. შემოსავლის თავდაპირველი აღიარება ხდება თითოეული კონტრაქტის ჭრილში გაკეთებული ბიუჯეტის შესაბამისად. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახორციელებს ბიუჯეტის გადახედვას, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს აღიარებული შემოსავლების კორექტირება. დროის მონეტარული ღირებულება, მომსახურებაში ჩართული თითოეული თანამშრომლისათვის დგინდება კომპანიის ხარჯებისა და ინდივიდუალური კონტრაქტის მომგებიანობის გათვალისწინებით.

Commented [VN3]: ეს მგონი არ გვჭირდება

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

შპს „ოუზი“ სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

5.3. შემოსავალი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

კომპანია შემოსავლის აღიარებისას იყენებს პროპორციულობის მეთოდს, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი საბელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP) წარმოადგენს კონკრეტული სადარიცხო პერიოდის განმავლობაში მიმდინარე საკონტრაქტო მომსახურებებზე დარიცხულ შემოსავალს, რომელიც გამომუშავებულია კომპანიის მიერ შესაბამისი გარიგების პრობლემიდან გამომდინარე. WIP-ის აღიარება ხდება მისი შეფასებული სარგალიზაციო ღირებულებით სამუშაოს შესრულების სტადიის პროპორციულად და მისი დებიტორულ დავალიანებად კლასიფიცირება ხდება კომპანიის მიერ შესაბამისი ანგარიშ-ტაქტურის გამოწერის მომენტში.

ლარი	2021-2024 წლის 30 31 ივნისის დეკემბერი დასრულებული წლისთვის 2024	2024 წლის 31 დეკემბერი 2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის 2023
	21,705,777,555,413	20,149,7015,124,119
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	21,705,777,555,413	20,149,7015,124,119

Formatted: Georgian

შპს „ოჯი“-ს ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

6.4. იჯარის და კომუნალური ხარჯები

კომპანია შეწყვიტა საიჯარო ხელშეკრულება 2024 წლის იანვრის თვეში-ს. 2024 წლის განმავლობაში იჯარა ყოველთვიური იჯარის ხარჯმა შეადგინა შედეგად [13,78762,141.61] ლარის. 2023 წელს ყოველთვიურმა იჯარამ შეადგინა [13,487136,262.54] ლარის.

საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად 2019 წლის 1 ივლისიდან 2020 წლის 30 ივნისამდე და 2020 წლის 1 ივლისიდან 2021 წლის 30 ივნისამდე ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 26,508 აშშ დოლარს (ყოველთვიური საიჯარო ქირა - 21,996 აშშ დოლარი და ყოველთვიური გადასახადი დამატებითი "კომუნალური და საექსპლუატაციო მომსახურებისათვის" 4,512 აშშ დოლარი - დღე ს გარეშე) და 24,816 აშშ დოლარს - დღე ს გარეშე (ყოველთვიური საიჯარო ქირა - 20,304 აშშ დოლარი - დღე ს გარეშე და ყოველთვიური გადასახადი დამატებითი "კომუნალური და საექსპლუატაციო მომსახურებისათვის" 4,512 აშშ დოლარი - დღე ს გარეშე), შესაბამისად:

7.5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2021-2024 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის
საბანკო ხარჯები	55,065	86,701
საექვო-ვალუტის რეზერვის ხარჯი	43,892	99,946
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	62,626,32,634	82,066,42,535
საექსპედიტორო-მომსახურების ხარჯი	21,072	12,328
საგადასახადო-ხარჯი გარდა-მოგებისა	10,008	10,354
უიმედო-ვალუტის ხარჯი	6,966	29,463
სხვა	9,110	22,690
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	62,626,178,744	304,017,82,066

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის
პირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული	16,560	9,529
შემოსულობა, ნეტო	15,374	-
სადაზღვევო შემოსავალი	-	78,558
ხარჯების ანაზღაურება მესამე მხარის მიერ	61,420	6
სხვა	933,354	988,087
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	933,354	988,087

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

შპს „ფიჭი“ სი არ ეს საქართველო

“

~~2021-2024~~ წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

10.6. ძირითადი საშუალებები

ლარი

ოფისის
ბაქურვილობა

სულ

ფეიქფირებულება

Formatted Table

Commented [VN8]: დ ვ ტოვ ით მ ა რ ტო ე რ თი ს ვ ე ტ ი ?

Formatted: Highlight

შპს „ოუბი“ სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

ნაშთი 2019-2023 წლის 1 იანვარი იგლისს	-	63,183,698,084	63,183,558,800
	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	15		
	16		
	17		
	18		
	19		
	20		
	21		
	22		
	23		
	24		
	25		
	26		
	27		
	28		
	29		
	30		
	31		
	32		
	33		
	34		
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
	40		
	41		
	42		
	43		
	44		
	45		
	46		
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
	77		
	78		
	79		
	80		
	81		
	82		
	83		
	84		
	85		
	86		
	87		
	88		
	89		
	90		
	91		
	92		
	93		
	94		
	95		
	96		
	97		
	98		
	99		
	100		
	101		
	102		
	103		
	104		
	105		
	106		
	107		
	108		
	109		
	110		
	111		
	112		
	113		
	114		
	115		
	116		
	117		
	118		
	119		
	120		
	121		
	122		
	123		
	124		
	125		
	126		
	127		
	128		
	129		
	130		
	131		
	132		
	133		
	134		
	135		
	136		
	137		
	138		
	139		
	140		
	141		
	142		
	143		
	144		
	145		
	146		
	147		
	148		
	149		
	150		
	151		
	152		
	153		
	154		
	155		
	156		
	157		
	158		
	159		
	160		
	161		
	162		
	163		
	164		
	165		
	166		
	167		
	168		
	169		
	170		
	171		
	172		
	173		
	174		
	175		
	176		
	177		
	178		
	179		
	180		
	181		
	182		
	183		
	184		
	185		
	186		
	187		
	188		
	189		
	190		
	191		
	192		
	193		
	194		
	195		
	196		
	197		
	198		
	199		
	200		
	201		
	202		
	203		
	204		
	205		
	206		
	207		
	208		
	209		
	210		
	211		
	212		
	213		
	214		
	215		
	216		
	217		
	218		
	219		
	220		
	221		
	222		
	223		
	224		
	225		
	226		
	227		
	228		
	229		
	230		
	231		
	232		
	233		
	234		
	235		
	236		
	237		
	238		
	239		
	240		
	241		
	242		
	243		
	244		
	245		
	246		
	247		
	248		
	249		
	250		
	251		
	252		
	253		
	254		
	255		
	256		
	257		
	258		
	259		
	260		
	261		
	262		
	263		
	264		
	265		
	266		
	267		
	268		
	269		
	270		
	271		
	272		
	273		
	274		
	275		
	276		
	277		
	278		
	279		
	280		
	281		
	282		
	283		
	284		
	285		
	286		
	287		
	288		
	289		
	290		
	291		
	292		
	293		
	294		
	295		
	296		
	297		
	298		
	299		
	300		
	301		
	302		
	303		
	304		
	305		
	306		
	307		
	308		
	309		
	310		
	311		
	312		
	313		
	314		
	315		
	316		
	317		
	318		
	319		
	320		
	321		
	322		
	323		
	324		
	325		
	326		
	327		
	328		
	329		
	330		
	331		
	332		
	333		
	334		
	335		
	336		
	337		
	338		
	339		
	340		
	341		
	342		
	343		
	344		
	345		
	346		
	347		
	348		
	349		
	350		
	351		
	352		
	353		
	354		
	355		
	356		
	357		
	358		
	359		
	360		
	361		
	362		
	363		
	364		
	365		
	366		
	367		
	368		
	369		
	370		
	371		
	372		
	373		
	374		
	375		
	376		
	377		
	378		
	379		
	380		
	381		
	382		
	383		
	384		
	385		
	386		
	387		
	388		
	389		
	390		
	391		
	392		
	393		
	394		
	395		
	396		
	397		
	398		
	399		
	400		
	401		
	402		
	403		
	404		
	405		
	406		
	407		
	408		
	409		
	410		
	411		
	412		
	413		
	414		
	415		
	416		
	417		
	418		
	419		
	420		
	421		
	422		
	423		
	424		
	425		
	426		
	427		
	428		
	429		
	430		
	431		
	432		
	433		
	434		
	435		
	436		
	437		
	438		
	439		
	440		
	441		
	442		
	443		
	444		
	445		
	446		
	447		
	448		
	449		
	450		
	451		
	452		
	453		
	454		
	455		
	456		
	457		
	458		
	459		
	460		
	461		
	462		
	463		
	464		
	465		
	466		
	467		
	468		
	469		
	470		
	471		
	472		
	473		
	474		
	475		
	476		
	477		
	478		
	479		
	480		
	481		
	482		
	483		
	484		
	485		
	486		
	487		
	488		
	489		
	490		
	491		
	492		
	493		
	494		
	495		
	496		
	497		
	498		
	499		
	500		
	501		
	502		
	503		
	504		
	505		
	506		
	507		
	508		
	509		
	510		
	511		

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გადასახადების კატეგორია	2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობისათვის	2023 წლის 30 ივნისის მდგომარეობისათვის
გადასახადები	-2,821	2,821(282,542)
ნაშთი 2021-2023 წლის 30 ივნისის მდგომარეობისათვის	120,800,698,084	120,800,823,172
დაგრძელებული ტენდერები		
ნაშთი 2019-2023 წლის 131 ივნისის მდგომარეობისათვის	1,040,529,478	1,040,176,305
წლის ცვლა	18,205,57,097	18,205,222,027

Formatted: Georgian

შპს „ოჯი“ სი არ ეს საქართველო “
2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

	1	2	3
	4	5	6
გასვლა	7	8	9
	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
	19	20	21
	22	23	24
ნაშთი 2020 წლის 31-0 დეკემბრისათვის	25	26	27
	28	29	30
	31	32	33
	34	35	36
	37	38	39
	40	41	42
წლის ტეფია	43	44	45
	46	47	48
	49	50	51
	52	53	54
გასვლა	55	56	57
	58	59	60
	61	62	63
	64	65	66
	67	68	69
	70	71	72

Formatted: Georgian

შპს „ოჯი“ სი არ ეს საქართველო “
2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

	ნაშთი 2021 წლის 30-ივნისის		37,868,619,914	37,868,133,380
ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ		
თვითღირებულება				
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	64,224	63,183		
	63,183			
შემოსვლა	43,406	43,406		
გასვლა				
წმინდა საბალანსო ღირებულება	=			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	107,630	107,630		
ნაშთი 2019 წლის 1 ივლისის				
შემოსვლა	15,992	15,992		
გასვლა	2,821	2,821	88,295,168,606	88,295,789,495
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	120,800	120,800		
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	ნაშთი 2020 წლის 30-ივნისის	1,040	1,040	
წლის ცვეთა		18,295	18,295	
გასვლა		=	101,465,111,509	101,465,871,137
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის		1,040	1,040	
წლის ცვეთა		18,532	18,532	
გასვლა				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	ნაშთი 2021 წლის 30-ივნისის	=		
		37,868	37,868	
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი		63,183	82,932,78,170	82,932,689,792
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი		88,295	88,295	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი		82,932	82,932	

Formatted Table

Formatted: Left

Formatted: Left

შპს „ოჯი“-ს არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

11. საავტორო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	შენიშვნა	3130 დეკემბერი 20241	31დეკემბერი 202330-ივნისი 2020
სულ საავტორო და სხვა მოთხოვნები		7,431	21,213
დაკავშირებული მხარეებთან	18 (ბ)	3,612,203	3,293,764
სხვა საავტორო მოთხოვნები		2,503,583	2,405,320
სულ საავტორო მოთხოვნები		7,431	21,213
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		3,271,884	2,823,683
სულ წმინდა საავტორო მოთხოვნები		(730,117)	(686,225)
სხვა მოთხოვნები		2,541,767	2,137,458
სულ ფინანსური აქტივები საავტორო და სხვა მოთხოვნებში		74,166	68,192
დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)	4	2,615,933	2,205,650
		996,270	1,088,114
სულ საავტორო და სხვა მოთხოვნები		7,431	21,213
		3,612,203	3,293,764

კომპანიის საექვო ვალდებულებები 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა:

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
საექვო მოთხოვნები პერიოდის დასაწყისში	(686,225)	(586,279)
საექვო ვალდებულებების რეზერვის ხარჯი	(43,892)	(99,946)
საექვო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს	(730,117)	(686,225)

სადეპოზიტო სერთიფიკატები

ლარი	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
სადეპოზიტო სერთიფიკატი	6,322,151	4,584,210
	6,322,151	4,584,210

სადეპოზიტო სერთიფიკატის პირობებისა და დაბრუნების ცხრილი 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით:

რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	კონტრაქტის დადების თარიღი	დაბრუნების თარიღი	საბალანსო ღირებულება
1,019	1,000	აშშ დოლარი	1.85%	7-ინვნი-2021	7-ივნისი-2022	3,161,851
1,030	1,000	აშშ დოლარი	3.0%	16-ნოემბერი-2020	16-ნოემბერი-2021	3,160,300
						6,322,151

კომპანია 2020 წლის 16 ნოემბერს და 2021 წლის 7 ივნისს შეიძინა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით მქონე 2,042 და 1,019 ცალი სადეპოზიტო სერთიფიკატი სს "თიბისი-ბანკისგან", შესაბამისად ასევე 2020 წლის 30 ივნისს და 2021 წლის 16 ივნისს კომპანია დააბრუნა 1,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულების მქონე 1,532 და 1,012 ცალი სადეპოზიტო სერთიფიკატი შესაბამისად.

30 ივნისი 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა სს "თიბისი-ბანკი"-ს მიერ გამოშვებულ 1,532 სადეპოზიტო სერთიფიკატს, რომლის ნომინალური ღირებულება შეძენისას შეადგენდა 1,000 აშშ დოლარს.

შპს „ოუაი“ სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

13.7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	30-31 ივნისი დეკემბერი 2021-2024	30 31 დეკემბერი ივნისი 2023
ფული ბანკში	53,9561,634	71,0351,634
ფული სალაროში	9,071,169	9,987,949
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,072,803,956	71,0359,989,583

14.8. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 21,500,820 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილებაზე მიიღება პარტნიორთა საერთო კრებაზე კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდის განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდი გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააკეთოს დივიდენდის განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდის განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშნით. მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის წარმატებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად.

კომპანიამ 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისათვის გამოაცხადა და გადაიხადა 3,282,100 ლარის ოდენობით დივიდენდი მესაკუთრეებზე (2020 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,247,200 ლარი). 579,195 ლარის და 396,565 ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი აღნიშნული ოპერაციებისათვის იქნა გადახდილი და აღიარდა „მოგების გადასახადის ხარჯის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 30 ივნისის 2021 და 30 ივნისი 2020 წლის დასრულებული წლისათვის, შესაბამისად (შენიშვნა 18-ა).

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის შესაბამისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეობის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომელიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა და არ არსებობდა გარედან დადგენილი კაპიტალის მოთხოვნები.

20.9. სავაჭრო ვალდებულებები

შპს „ოჯი“-ს არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

ლარი	შენიშვნა	31.03.2024 დეკემბერი	31.03.2023 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18 (ბ)	7,431,385,912	21,213,302,133
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		591	89,025
დარიცხული ხარჯები		86,918	5,263
სულ სავაჭრო ვალდებულებები		1,473,421,741	2,396,421,213

Commented [VN12]: ეს ყველა ვალ დაკავშირებულია მხარეებთანა?

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

შპს „ოუა“ „სი არ ეს საქართველო“
2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

21. გადასახდელი ხელფასები

ლარი	31-0 დეკემბერი 2021	31-0 დეკემბერი 2023
გადასახდელი ხელფასები	2,317,034,14,581	21,0714,803,343
დარიცხული ზონუსები	2,736,271	1,914,437
სულ მიღებული ავანსები ავანსები გადასახდელი ხელფასები	2,750,8522,371,034	4,803,3431,935,508

47. პირობითი ვალდებულებები და გათვალისწინებული გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები

2021 წლის 30 ივნისისა და 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით პირობითი ვალდებულებები შეადგენდა:

ლარი	2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის
საოპერაციო ფარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		
ერთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	941,112	971,847
ერთიდან ხუთ წლამდე პირობითი ვალდებულებები	4,705,560	4,859,234
სულ	5,646,672	5,831,081

სამართლებრივი დავები

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახდო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახდო კანონმდებლობა იძლევა მრავალგვარი განმარტებებისა და ცვლილებების საფუძველზე ამასთან, ვინაიდან საგადასახდო კანონმდებლობის კომპანიის ხელმძღვანელობის ეული განმარტება შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახდო უწყებების განმარტებებისაგან, უწყებებმა შესაძლოა სადაოდ გაზადონ ტრანსაქციები, რის შედეგადაც კომპანიის შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია თვლის, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახდო ვალდებულება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა რაიმე დარეზერვება. 2021 და 2020 წლები ღია რჩება საგადასახდო უწყებების მხრიდან შემოწმებისათვის.

82. 10. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება

ლარი	2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	1,170,869	958,801
ბონუსები	2,525,469	1,415,925
სულ	3,696,338	2,374,726

Commented [VN13]: ეს რე ლ ე ა ნ ტური ა ?

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted Table

Formatted: English (United States)

Commented [VN14]: ეს ე თ ი რ ა მ ე გ ვ ა ა ქ ვ ს ?

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Red

Formatted: Font color: Auto

Formatted: Font color: Auto

Formatted: Highlight

Commented [VN15]: ა ქ უ ნ და ე წ ე რ ო ს დ ი რ ე ქ ტ ო რ ი ს ხ ე ლ ჯ ა ს ი . ე ს მ ა რ თ ჯ ა მ ხ ე ლ თ ა ნ ხ ა ა ?

Formatted: Font color: Auto

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt, English (United Kingdom)

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt, English (United Kingdom)

Formatted: Font: Sylfaen, 9 pt

Formatted: English (United Kingdom)

შპს „ოჯი“-სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

კომპანიამ თებერვალში და ივნისში გამოაცხადა და გადაიხადა 2,647,600 ლარის და 634,500 ლარის ოდენობით დივიდენდი მესაკუთრეებზე (2020 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,247,200 ლარი). 579,195 ლარის და 396,565 ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი აღნიშნული ოპერაციებისათვის იქნა გადახდილი და აღიარდა „მოგების გადასახადის ხარჯის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 30 ივნისის 2021 და 30 ივნისის 2020 წლის დასრულებული წლისათვის, შესაბამისად (შენიშვნა 13 (ბ)).

18. დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციები (გაგრძელება)

(ბ) სხვა დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

ლარი

	ოპერაციის ღირებულება	
	2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,629,411	918,011
შესყიდული მომსახურება		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	3,017,432	2,532,001
	4,646,843	3,450,012

Commented [VN16]: ფაქტურა დაქუნდა იყოს მთელი შემოსავლები

ლარი

	შენიშვნა	ნაშთი 30 ივნისის მდგომარეობით	
		30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2021
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	10	768,301	418,363
შესყიდული მომსახურება			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	15	1,385,912	2,302,133
გაცემული აგანსები			
სხვა დაკავშირებული მხარეები		6,193	7,369
		2,160,406	2,727,865

Formatted: Font color: Auto

მკ. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

(ა) საომარი მდგომარეობა უკრაინაში

ომის დაწყებიდან რუსული რუსული უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ისევე როგორც ღირებულების მნიშვნელოვანი დანაკარგი განიცადა რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე და სხვა ბაზრებზე განთავსებულმა რუსულმა კომპანიებმა. მდგომარეობა ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მან შედეგად უკვე გამოიღო პუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. რუსეთი და უკრაინა საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე. იმის გამო რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეაფასო გავლენა, რომელიც ომს კომპანიის საქმიანობაზე ექნება, რადგან ზოგადად ადგილი აქვს ეკონომიკაზე ზეგავლენის ხარისხთან დაკავშირებულ გაურკვევლობას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას კომპანია თვლის, რომ უკრაინის ომი არის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაპორექტრული მოვლენა.

(ბ) დივიდენდის განაწილება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიამ 2022 წლის მარტში გამოაცხადა და გადაიხადა 3,242,780 ლარის და 1,620,950 ლარის ოდენობით დივიდენდი მესაკუთრეებზე, შესაბამისად.

(გ) სადეპოზიტო სერთიფიკატი

Commented [VN17]: ეს გავიაროთ მგონი საჭირო არ არის

შპს „ოჯი“ სი არ ეს საქართველო

2021-2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თანხები ლარში

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული პერიოდის შემდგომ კომპანიამ 2021 წლის ნოემბერში დახურა 1,000 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულების 1,030 ცალი სადეპოზიტო სერტიფიკატი¹ თიბისი-ბანკში² ხელშეკრულების შესაბამისად.