

შპს ქართული ოცნება
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

შპს „ქართული ოცნება“.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიში	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.მომზადების საფუძვლები	8
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	17
5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება.....	18
6. ,ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	18
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
9. მარაგები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
11. შემოსავალი	20
12. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
13 სხვა შემოსავალი.....	20
14 - გაუთვალისწინებელი გარემოებები	21
15 -გაუთვალისწინებელი გარემოებები	21
16 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

შპს ქართული ოცნება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	19	124285	88889
სავაჭრო მოთხოვნები	19	12719	398417
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8526	60718	16434
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		8526	
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		206248	503740
ფიქსირებული აქტივები	18	15882259	958549
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	18	1588225	958549
სულ აქტივები		1794473	1462289
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	20	195533	28717
გადასახდელი გადასახადები	20	20469	(30500)
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		216002	-1783
სულ ვალდებულებები		216002	-1783
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	7490733	4064733
გაუნაწილებელი მოგება	5	(5912262)	(2600661)
სულ კაპიტალი	5	1578471	1,464,072
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1794473	1502499

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20	74219	73434
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი			
სულ შემოსავალი		74219	73434
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-79332	
სულ თვითღირებულების ხარჯები			
მთლიანი მოგება		-5113	73434
საოპერაციო ხარჯები	20	-3063621	-2427941
ცვეთის ხარჯი	20	-30998	-4289
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3094619	-2432230
არასაოპერაციო მოგება	21	28753	13591
არასაოპერაციო ზარალი	21	-217641	-55456
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		-188888	-241865
მოგება დაბერგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-22981	
წმინდა მოგება	5	(3311601)	(2600661)

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ზრდა	4064733	(2600661)	1,464,072
შემცირება			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4064733	(2600661)	1,464,072
2019 წელი			
ზრდა	3426000	(3311601)	114399
შემცირება			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4064733	(5912262)	1578471

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2019

2018

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3419357	-4165660
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3426000	4064733
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	6643	99073
სავალუტო კურსის ეფექტი	28753	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	88889	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	124285	88889

დირექტორი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული ოცნება“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) დაფუძნდა 2018 წლის - 16 მარტს საიდენტიფიკაციო კოდი: 405259090. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ., №39ა. ფაქტიური მისამართი: თბილისი კოჯრის გზატკეცილი 5

შპს „ქართული ოცნება“ წარმოადგენს ხმის-ჩამწერ, „ლეიბლ“ სტუდიას, რომელიც ამ ეტაპზე მუშაობს ქართველი მომღერლის შემოქმედებრივ განვითარებაზე, წინსვლასა და წარმატებაზე.

კომპანიის ამოცანაა ხელი შეუწყოს არტისტს, როგორც სამომავლოდ მსოფლიო მასშტაბით პოპულარული არტისტის ჩამოყალიბებაში, რომლის შედეგადაც კომპანია მიიღებს შემოსავლებს.

ხელშეწყობა გულისხმობს არტისტის სრულ მხარდაჭერას, რომელშიც მოიაზრება შემდეგი:

- სრული აუდიო-ვიდეო პროდუქტის შექმნა;
- ხმის ჩამწერი სტუდიით და ყველანაირი თანამედროვე მუსიკალური ინსტრუმენტებითა და უახლესი ტექნიკით მომსახურებას;
- მსოფლიო დონის აუდიო და ვიდეო პროფესიონალებით მხარდაჭერა (უცხოელი აუდიო ინჟინრები, მიქსინგის, არანჟირების სპეციალისტები, ვოკალისა თუ მუსიკალური ინსტრუმენტების პედაგოგები, ვიდეო რეჟისორები, ვიდეო ფროდაქშენის სრული სტაფი, მუსიკალური ბენდი და ა.შ.);
- პრომოუშენის ყველა არხის მაქსიმალური გამოყენება, მათ შორის ძირითადად ინტერნეტ სივრცე, ოუტუპე და აცეხოოკ/ინსტაგრამ პლატფორმები; ასევე ოგლე-ს, ითუნეს და სხვა მრავალი არხი თუ

პლატფორმა, სადაც ხდება მსოფლიო მუსიკალური კონტენტის ძირითადი თავმოყრა.

- უცხოეთის რადიო და სატელევიზიო პრომოუშენი. აშშ-ს და ევროპის რადიოსადგურებთან მუშაობა არტისტის აუდიო-ვიდეო კონტენტის მაქსიმალური გავრცელების მიზნით.

- გამოცდილ უცხოელ პრომოუტერებთან და პრომოუტერულ კომპანიებთან კავშირების დამყარება, რომელთა მეშვეობითაც შესაძლებელი გახდება კონტრაქტების გაფორმება სხვადასხვა წამყვან უცხოურ სტუდიებთან თანამშრომლობაზე.

- არტისტის იმიჯის შექმნა, ასევე ვიზუალური კონტენტის შექმნა სხვადასხვა პლატფორმებზე.

ასევე შეიძლება ითქვას, რომ სამომავლოდ შესაძლოა სტუდიამ დაიმატოს სხვა არტისტებიც ან სხვა პროფილური საქმიანობა, რომელიც დაკავშირებული მუსიკალურ ინდუსტრიასთან თუ აუდიო-ვიდეო ფროდაქშენთან. კერძოდ, კომპანიას სრულად შეუძლია გასწიოს უმაღლესი ხარისხისა და სტანდარტების ისეთი მომსახურებები, როგორიცაა აუდიო ფროდაქშენი სრულად, ხმის ჩამწერი სტუდიის მომსახურება, სხვადასხვა აუდიო ტექნიკური სამუშაოების შესრულება. ასევე სრული ვიდეო ფროდაქშენი (ვიდეორგოლებისა თუ ვიდეოკლიპების დამზადება), ტექნიკის გაქირავება და ა.შ.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ 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, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხდება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	%
სატრანსპორტო საშუალებები	15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე .

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. შესამოწმებელ პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი ასახულია საოპერაციო შემოსავლებში.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019 წლის –არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი

წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

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.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად

მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების

გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად,

6.ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები (შექმნილი კლიპები) და ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება საბუღალტრო პროგრამა

არამატერიალური აქტივები - 1301693 ლარს

ძირითადი საშუალებები -286532 ლარს.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	124285
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	124285
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	124285

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ერიცხება 73435 ლარი.

	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12719
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3130
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	15849
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>	0
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15849

9. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად.

	31.12.2019
სხვა	56672
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	60718

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019
მოწ და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	195533
საგადასახადო ვალდებულებები	20469
გადასახდელი ხელფასები	0-
სულ კრედიტორული დავალიანება	216002

11. შემოსავალი

შემოსავალი ვიდეოკლიპების დამზადება

	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზიციიდან	74219
სულ შემოსავალი	74219

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2019 წლისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018
რეკლამის ხარჯები	1728830
მიწოდების სხვა ხარჯები	
შრომის ანაზღაურება	848673
მივლინების	725
საოფისე ხარჯი	58116
კომუნიკაციის ხარჯები	144116
შენობის იჯარის ხარჯი	155085
სხვა საგადასახადო ხარჯი	38488
სხვა საერთო ხარჯი	138869
სულ პირდაპირი ხარჯები	3112902

13. არასაოპერაციო შემოსავლები

14. არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:
უსასყიდლოდ გაწეული მომსახურება და სხვა

	31.12.2018
საკუროსო ზარალი	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	217981
სულ ხარჯი	217981

15 - გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ზოგადად საზოგადოებების მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხოლო ამ შემთხვევაში ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

16 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განხორციელებულა ოპერაციები. ხელმძღვანელის საშუალო თვიური ანაზღაურება შეადგენს 5000 აშშ დოლარს ექვივალენტ ლარში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ავთანდილ ბადუაშვილი
20 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
ნანა სულაბერიძე
20 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს ქართული ოცნება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	19	124285	88889
სავაჭრო მოთხოვნები	19	12719	398417
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8526	60718	16434
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		8526	
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		206248	503740
ფიქსირებული აქტივები	18	15882259	958549
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	18	1588225	958549
სულ აქტივები		1794473	1462289
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	20	195533	28717
გადასახდელი გადასახადები	20	20469	(30500)
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		216002	-1783
სულ ვალდებულებები		216002	-1783
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	7490733	4064733
გაუნაწილებელი მოგება	5	(5912262)	(2600661)
სულ კაპიტალი	5	1578471	1,464,072
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1794473	1502499

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20	74219	73434
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი			
სულ შემოსავალი		74219	73434
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-79332	
სულ თვითღირებულების ხარჯები			
მთლიანი მოგება		-5113	73434
საოპერაციო ხარჯები	20	-3063621	-2427941
ცვეთის ხარჯი	20	-30998	-4289
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3094619	-2432230
არასაოპერაციო მოგება	21	28753	13591
არასაოპერაციო ზარალი	21	-217641	-55456
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		-188888	-241865
მოგება დაბერგვამდე			
მოგების გადასახადი		-22981	
წმინდა მოგება	5	(3311601)	(2600661)

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ზრდა შემცირება	4064733	(2600661)	1,464,072 -
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4064733	(2600661)	1,464,072
2019 წელი			
ზრდა	3426000	(3311601)	114399
შემცირება			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4064733	(5912262)	1578471

დირექტორი

ავთანდილ ბადუაშვილი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული ოცნება“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3419357	-4165660
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3426000	4064733
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	6643	99073
სავალუტო კურსის ეფექტი	28753	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	88889	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	124285	88889

დირექტორი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო


მთავარი ბუღალტერი

ნანა სულაბერიძე

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ზ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განხორციელებულა ოპერაციები. ხელმძღვანელის საშუალო თვიური ანაზღაურება შეადგენს 5000 აშშ დოლარს ექვივალენტ ლარში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ავთანდილ ბადუაშვილი
20 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
ნანა სულაბერიძე
20 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

