

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	191 096	222 522	4
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	286 391	197 979	5
მარაგები	5 753	11 383	6
საგადასახადო აქტივები	303	153	
სხვა მიმდინარე აქტივები	47 719	42 178	7
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	531 262	474 215	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	10 973 803	11 048 157	8
არამატერიალური აქტივები	625 937	327 931	9
საინვესტიციო ქონება	35 772 453	35 999 753	11
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	419 976	419 976	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	47 792 169	47 795 817	
აქტივები სულ:	48 323 432	48 270 032	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	132 575	125 996	13
საგადასახადო ვალდებულებები	223 494	164 886	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	63 991	133 362	14
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	420 060	424 244	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	44 274	53 045	15
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	44 274	53 045	
კაპიტალი და რეზერვები:			
სააქციო კაპიტალი	13 318 997	13 318 997	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	34 540 101	34 473 746	
კაპიტალი სულ:	47 859 098	47 792 743	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48 323 432	48 270 032	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:

 ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რელიზაციიდან და მომსახურებიდან	1 231 007	1 167 956	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 231 007	1 167 956	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 004 027)	(947 178)	17
გაუფასურების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)	(2 590)	17 175	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (ხარჯები)	(705 812)	(636 380)	18
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(481 423)	(398 427)	
ფინანსური შემოსავალი	546	1 732	19
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	609	(681)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	546 623	312 599	20
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	66 356	(84 777)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	66 356	(84 777)	
წლის სრული შემოსავალი	66 356	(84 777)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:

-----  ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

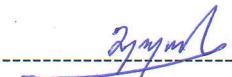
11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017-თვის	13 318 997	34 558 523	47 877 520
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(84 777)	(84 777)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 318 997	34 473 746	47 792 743
ნაშთი 31.12.2018-თვის	13 318 997	34 473 746	47 792 743
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	66 356	66 356
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 318 997	34 540 102	47 859 099
ნაშთი 31.12.2019-თვის	13 318 997	34 540 102	47 859 099

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:

 მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1 316 975	1 325 937
მიღებული დაფინანსება	525 049	257 134
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწევზე	(621 220)	(508 984)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(653 799)	(507 393)
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(1 289)	(32)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(396 233)	(361 054)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(11 842)	156
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	157 641	205 765
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(190 222)	(110 438)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	2 910
მიღებული პროცენტები	546	428
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(189 676)	(107 099)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	609	(681)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	(31 426)	97 985
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	222 522	124 537
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	191 096	222 522

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:



მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	191 096	222 522	4
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	286 391	197 979	5
მარაგები	5 753	11 383	6
საგადასახადო აქტივები	303	153	
სხვა მიმდინარე აქტივები	47 719	42 178	7
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	531 262	474 215	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	10 973 803	11 048 157	8
არამატერიალური აქტივები	625 937	327 931	9
საინვესტიციო ქონება	35 772 453	35 999 753	11
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	419 976	419 976	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	47 792 169	47 795 817	
აქტივები სულ:	48 323 432	48 270 032	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	132 575	125 996	13
საგადასახადო ვალდებულებები	223 494	164 886	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	63 991	133 362	14
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	420 060	424 244	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	44 274	53 045	15
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	44 274	53 045	
კაპიტალი და რეზერვები:			
სააქციო კაპიტალი	13 318 997	13 318 997	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	34 540 101	34 473 746	
კაპიტალი სულ:	47 859 098	47 792 743	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48 323 432	48 270 032	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	1 231 007	1 167 956	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 231 007	1 167 956	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 004 027)	(947 178)	17
გაუფასურების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)	(2 590)	17 175	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (ხარჯები)	(705 812)	(636 380)	18
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(481 423)	(398 427)	
ფინანსური შემოსავალი	546	1 732	19
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	609	(681)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	546 623	312 599	20
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	66 356	(84 777)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	66 356	(84 777)	
წლის სრული შემოსავალი	66 356	(84 777)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017-თვის	13 318 997	34 558 523	47 877 520
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(84 777)	(84 777)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 318 997	34 473 746	47 792 743
ნაშთი 31.12.2018-თვის	13 318 997	34 473 746	47 792 743
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	66 356	66 356
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 318 997	34 540 102	47 859 099
ნაშთი 31.12.2019-თვის	13 318 997	34 540 102	47 859 099

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1 316 975	1 325 937
მიღებული დაფინანსება	525 049	257 134
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწევზე	(621 220)	(508 984)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(653 799)	(507 393)
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(1 289)	(32)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(396 233)	(361 054)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(11 842)	156
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	157 641	205 765
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(190 222)	(110 438)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	2 910
მიღებული პროცენტები	546	428
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(189 676)	(107 099)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	609	(681)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	(31 426)	97 985
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	222 522	124 537
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	191 096	222 522

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 28 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი ოპერაციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ ს/კ 400051199 მიერ. სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ 100%-იან მესაკუთრეს წარმოადგენს ეკონომიკის სამინისტრო (სახელმწიფო ქონების სააგენტო). სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 31 მაისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, რეგისტრაციის NB18046892. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 400051199. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, ახმეტელის ქ., N10ა.

2018 წლამდე სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“ წარმოადგენდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც 2018 წელს გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად. სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი.

ჯგუფის აქციათა რეეტრს აწარმოებს თავად კომპანია, ჯგუფის გამოშვებული აქციების რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 12 899 020 ცალს.

სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს სს „ქართული ფილმი“ (ს/კ 202054196), რომლის 100%-ანი მესაკუთრე არის სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“. სს „ქართული ფილმი“ თავის მხრივ არის შპს „ქართული ფილმი-უმრავი ქონების“ ს/კ 201945262 100%-იანი დამფუძნებელი და ასევე შპს „მემატიანეს“ ს/კ 201953626 100%-იანი დამფუძნებელი.

ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: ფართის იჯარით გაცემა, რეკვიზიტების გაქირავება, ფილმის ჩვენების ნებართვის გაცემა, ასევე ეწევა სხვადასხვა სახის მომსახურებას კონოწარმოების, კინოფილმის დისტრიბუციის, ასევე პროექტებს კინომემკვიდრეობის დაცვის, მოვლისა და რესტავრაციის კუთხით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ჯგუფის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა), რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს არის მეტად გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

2. შედეგების საფუძველი და მნიშვნელოვანი საადიცხო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა უძრავი ქონებისა, რომელიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ჯგუფის სამომავლო ფუნქციონირების საკითხი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის ფუნქციონირების განგრძობითობის კონცეფციის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საქართველოში არსებული ფინანსური ინსტიტუტების არსებული მაკროეკონომიკური გარემო, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ჯგუფის მენეჯმენტი მივიჩნევთ რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

უცხოური სავალუტო ოპერაციები. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის სადაც ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალური და საპროცენტო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულით ჯგუფში შემავალი სუბიექტების სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევის საფაჩრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს

მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლთათვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანბებს გიროში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს

იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმოდინდება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯებიკაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობები	35 წელი
ნაგებობები	5 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სპეციალური ინსტრუმენტები	3 წელი

შემოსავლების აღიარება

ჯგუფი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ფართის იჯარით გაცემა, რეკვიზიტების გაქირავება და ფილმის ჩვენების უფლების რეალიზება. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

საკუთარი კაპიტალი.

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს დამფუძნებლის შენატანს, რომელიც შევსებულია ქონებრივი და ფულადი შენატანით.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
ნაღდი ფული სალაროში	2 261	1 245
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	188 835	221 277
	<u>191 096</u>	<u>222 522</u>

5. მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	391 094	300 092
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(104 704)	(102 113)
	<u>286 391</u>	<u>197 979</u>

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს ჯგუფს საკრედიტო რისკის ქვეშ, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან. ყოველი წლის ბოლოს ჯგუფი აფასებს დებიტორების გადახდისუნარიანობას და საჭიროების შემთხვევაში აკეთებს რეზერვებს. ყველა მოთხოვნა არის დენომინირებული ლარში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომსახურებიდან და მიწოდებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი გაიზარდა 2591 ლარით.

მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი შესულია საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯებში).

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
სხვა მარაგები	5 753	11 383
	<u>5 753</u>	<u>11 383</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებულ პირების მიმართ	1 751	1 491
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	36 824	32 060
სხვა მიმდინარე აქტივები	9 145	8 627
	47 719	42 178

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი ო (GEL)	სპეც ინსტრუმენტები (GEL)	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 103 945	32 126	189 088	88 339	278 642	55 730	6 741 895	18 970	18 508 734
დამატება	53 703	-	-	5 819	21 228	5 643	11 033	1 089	98 515
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 157 648	32 126	189 088	94 157	299 869	61 374	6 752 928	20 059	18 607 249
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181 692	32 126	186 746	57 377	207 092	42 167	6 741 774	11 603	7 460 577
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	97 869	-	1 459	12 203	49 364	6 270	3 206	2 498	172 868
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	279 561	32 126	188 205	69 579	256 456	48 437	6 744 980	14 101	7 633 446
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 878 087	-	883	24 578	43 413	12 937	7 948	5 958	10 973 803

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი ო (GEL)	სპეც ინსტრუმენტები (GEL)	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 077 718	32 126	189 201	70 319	275 816	47 270	6 741 895	12 867	18 447 212
დამატება	26 228	-	(113)	18 019	9 690	8 460	-	6 103	68 386
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 103 945	32 126	189 088	88 339	278 642	55 730	6 741 895	18 970	18 508 734
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89 106	32 126	185 364	49 274	166 514	37 676	6 741 010	9 413	7 310 483
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	92 586	-	1 496	8 102	48 473	4 491	763	2 190	158 102
ჩამოწერა	-	-	(113)	-	(7 894)	-	-	-	(8 007)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181 692	32 126	186 746	57 377	207 092	42 167	6 741 774	11 603	7 460 577
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 922 253	-	2 341	30 962	71 549	13 563	121	7 367	11 048 157

9. არამატერიალური აქტივები

	ფილმები (GEL)	სხვ. არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	327 931	2 685	330 616
დამატება	298 006	-	298 006
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	625 937	2 685	628 621
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 685	2 685
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 685	2 685
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	625 937	-	625 937

	ფილმები (GEL)	სხვ. არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	319 456	2 685	322 141
დამატება	8 475	-	8 475
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	327 931	2 685	330 616
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 685	2 685
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 685	2 685
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	327 931	-	327 931

10. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში

სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს სს „ქართული ფილმი“ (ს/კ 202054196), რომლის 100%-იანი მესაკუთრე არის სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“. სს „ქართული ფილმი“ თავის მხრივ არის შპს „ქართული ფილმი-უმრავი ქონების“ ს/კ 201945262 100%-იანი დამფუძნებელი და ასევე შპს „მემატიანეს“ ს/კ 201953626 100%-იანი დამფუძნებელი.

11. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 541 493	36 541 493
დამატება	64 585	64 585
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 606 078	36 606 078
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	541 740	541 740
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	291 885	291 885
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	833 625	833 625
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35 772 453	35 772 453

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 464 066	36 464 066
დამატება	77 427	77 427
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 541 493	36 541 493
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	265 013	265 013
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	276 728	276 728
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	541 740	541 740
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35 999 753	35 999 753

12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
რეკვიზიტები	419 976	419 976
	<u>419 976</u>	<u>419 976</u>

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	132 174	125 996
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	401	-
	<u>132 575</u>	<u>125 996</u>

ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახედვა. ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებულია ლარში.

14. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
მიღებული ავანსები	22 939	73 182
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	34 343	60 179
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	6 710	-
	<u>63 991</u>	<u>133 362</u>

15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2019 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდის მოგების გადასახადი	44 274	53 045
	44 274	53 045

16. შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან

	2019 წელი (ლარი)	2018 წელი (ლარი)
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	1 205 697	1 113 272
შემოსავალი ფილმის ჩვენების უფლებიდან	12 146	47 663
სხვა შემოსავალი	13 165	7 022
	1 231 007	1 167 956

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი (ლარი)	2018 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	704 808	641 131
საკანცელარიო ხარჯი	1 309	555
კომუნიკაციის ხარჯები	22 104	19 884
კომუნალური ხარჯები	8 836	7 530
საწვავის ხარჯები	134	90
საკონსულტაციო ხარჯი	27 591	11 627
საგადასახადო ხარჯები	143 624	146 346
საბანკო ხარჯები	834	1 098
მივლინების ხარჯები	9 691	4 838
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3 585	2 987
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	45 528	30 456
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35 984	80 637
	1 004 027	947 178

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)

	2019 წელი	2018 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
კომუნალური ხარჯები	(241 474)	(205 772)
ცვეთის ხარჯები	(464 753)	(434 829)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	580	8 179
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(164)	(3 958)
	(705 812)	(636 380)

19. ფინანსური შემოსავალი

	2019 წელი	2018 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	546	1 732
	546	1 732

20. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)

	2019 წელი	2018 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	-	13 552
მიღებული დაფინანსება	490 096	246 699
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	69 216	66 428
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(6 158)	(228)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(6 531)	(13 851)
	546 623	312 599

21. მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოთ მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

სასამართლო დავები

სს „ქართული ფილმს“ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა სს „თელასთან“ ელ. ენერგიის დავალიანების თაობაზე, ხოლო სს „ქართული ფილმის“ მიერ შეგებებული სარჩელით დაყენებულ იქნა მოთხოვნა კომპანიის ბალანსზე რიცხული მაღალი ძაბვის ტრანსფორმატორების ექსპლუატაციის შედეგად მიღებული გატარების მომსახურების საფასურის ანაზღაურებისა და ტრანსფორმატორის ექსპლუატაციისათვის გაწეული დანახარჯების ანაზღაურების მოთხოვნით. თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა სს „ქართული ფილმის“ მოთხოვნა, სს „თელასს“ დაეკისრა ქართული ფილმის სასარგებლოდ გატარების მომსახურების საფასურის 12 412.13 ლარის და ტრანსფორმატორის შეკეთებისა და საიჯარო დანახარჯების 15 620 ლარის ოდენობით გადახდის თაობაზე. სს „თელასის“ მოთხოვნა კომპანიის მიმართ დარიცხული მიმდინარე ელ. ენერგიის გადასახადის 36688.41 ლარის სს „ქართული ფილმისათვის“ დაკისრების თაობაზე სასამართლოს მიერ არ დაკმაყოფილებული. პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრდა სს

„თელასისი მიერ“, სააპელაციო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა „თელასის“ მოთხოვნა გატარების მომსახურების 12 412.13 ლარის ანაზღაურების ნაწილში სს „თელასის“ სასარგებლოდ, ხოლო დანარჩენ ნაწილში, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება დარჩა უცვლელი სს „ქართული ფილმის“ სასარგებლოდ. მიმდინარე გადაწყვეტილება „თელასის“ მიერ გასაჩივრებულ იქნა საკასაციო სასამართლოში, საქმე დასაშვებობის ეტაპზეა.

შპს „ქართული ფილმი უძრავი ქონებას“ 2019 წელს ჰქონდა 7 მიმდინარე სასამართლო დავა, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად მოიჯარეთა მიმართ არსებული საიჯარო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნით, რომლის შედეგადაც ერთი დავა დასრულდა მორიგებით, ხუთ მიმდინარე საქმეზე დაუსწრებელი გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილებულ იქნა „ქართული ფილმი უძრავი ქონების“ მოთხოვნა, ხოლო ერთი მიმდინარე დავა არ იქნა დაკმაყოფილებული ხანდაზმულობის გამო.

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა იმის შედეგად, რომ კომპანია ყიდის პროდუქტებს საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებისგან, სადაც კონტრაგენტები წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. 2019 წლის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სესხები, შესაბამისად არ არსებობს საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო რისკის დაზღვევას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, 2019 წლის 31 დეკემბრისა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემულია ქვედა ცხრილში საგადასახადო ვალდებულების გათვალისწინებით:

წელი	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულები	სხვაობა
2018	474 215	424 244	49 971
2019	537 396	426 194	111 203

24. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 81.684 ლარი, 2018 წელს - 73,878 ლარი.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

წინანმდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენას: 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.