

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

	გვერდი
ჯგუფის ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	4
ჯგუფის საქმიანობა, მომსახურებები, პროდუქტები	5
ჯგუფის საკადრო პოლიტიკა	6
ჯგუფის მომხმარებლები	6
მნიშვნელოვანი მოვლენები	6
ფინანსური მაჩვენებლები	6
ჯგუფის განვითარების გეგმა	7

აუდიტორული კომპანია შპს ქაუნთინგ-ჰაუსი

ს/კ 405124798

მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., III კვ., კორ. №26, ბ. №59

ელ.ფოსტა: cauntinghouse@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი

აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 28 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგი, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ კონსოლიდირებულ ფინანსური ნაწილის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველ არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, და
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მარეზი გურული (რეესტრში რეგისტრაციის #SARAS-A-702964)

შპს „ქაუნთინგ-ჰაუსის“ სახელით

2022 წლის 28 სექტემბერი

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი

1. ჯგუფის ისტორიის, დამფუძნებლები და მმართველობა

კონსოლიდირებული მმართველობის 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 კოდა - 400051199. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, ახმეტელის ქ., N10ა.

სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ მმართველობას ახორციელებს აქციონერთა კრება და დირექტორი, აქციონერთა კრება წარმოდგენილია სახელმწიფო ქონების მართვის სააგენტოს მიერ, რომელიც ნიშნავს დირექტორს, დღეისათვის კომპანიის დირექტორია მერაბ კოკოჩაშვილი, რომელიც 2015 წლის 08 ივნისიდან ახორციელებს მმართველობით უფლებამოსილებას.

სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“ წარმოადგენდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც პარტნიორის გადაწყვეტილებით (სახელმწიფო ქონების სააგენტო) 2018 წელს გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად.

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-უძრავი ქონების“ ს/კ 201945262 100%-იანი დამფუძნებელი და ასევე შპს „მემატიანეს“ ს/კ 201953626 100%-იანი დამფუძნებელი.

სს „ქართული ფილმი“ არის „კინოსტუდია ქართული ფილმის“ სამართალმემკვიდრე.

კინოსტუდია „ქართული ფილმი“ არის საქართველოში და ყოფილი საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში ერთ-ერთი დიდი მწარმოებელი კინოსტუდია. „ქართულ ფილმში“ გადაღებულია 800-მდე მხატვრული, 500-მდე მოკლემეტრაჟიანი, 2600-მდე დოკუმენტური-სამეცნიერო პოპულარული და ანიმაციური ფილმი.

სს „ქართული ფილმი“ რეგისტრირებულია 1995 წლის 18 ივლისს, ხოლო ცვლილებები რეგისტრირებულია 2001 წლის 2 თებერვალს.

ორგანიზაციის მმართველობას ახორციელებს აქციონერთა კრება და დირექტორთა საბჭო, აქციონერთა კრება (წარმოდგენილია სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის სახით) ნიშნავს დირექტორთა საბჭოს.

სს „ქართული ფილმის“ დირექტორთა საბჭო შედგება სამი წევრისგან. დირექტორთა საბჭოს მესამე პირებთან ურთიერთობაში წარმოადგენს დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე.

შპს „ქართული ფილმი უძრავი ქონების“ დამფუძნებელია სს „ქართული ფილმი“. შპს „ქართული ფილმი უძრავი ქონება“ რეგისტრირებულია 1995 წელს.

კომპანიის მმართველობას ახორციელებს პარტნიორთა კრება და დირექტორი, დირექტორს აქვს შეზღუდული უფლებამოსილება მმართველობით ნაწილში.

2. ჯგუფის საქმიანობა, მომსახურებები, პროდუქტები

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულება ქართული კინოს განვითარება და მისი ხელშეწყობაა.

ამჟამად სს „ქართული ფილმი“ ახორციელებს სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას: კინოწარმოების, პოსტპროდუქშენის, კინოფილმების დისტრიბუციის, ასევე პროექტებს კინომემკვიდრეობის დაცვის, მოვლისა და რესტავრაციის კუთხით. სტუდიამ მნიშვნელოვანი წარმატებებს მიაღწია საერთაშორისო ორგანიზაციებთან ურთიერთობაში, რისი შედეგიცაა სს „ქართული ფილმის“ ჩართულობა მსოფლიო კინოპროცესებში.

შპს „ქართული ფილმი - უძრავი ქონების“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა, კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონების მართვა, არსებული ინფრასტრუქტურის მოვლა, განვითარება და არსებულ ინფრასტრუქტურაში შემავალი შენობა-ნაგებობების ფუნქციონალური დატვირთვა.

სს „ქართული ფილმი“ ფუნქციონირებს, როგორც კინოწარმოებელი და ასევე კინოსერვისის საწარმო.

კინოწარმოების ნაწილში წარმოებაში ჩაშვებულია 2 სრულმეტრაჟიანი და 1 მოკლემეტრაჟიანი ფილმი, ასევე იგეგმება მოკლემეტრაჟიანი ფილმის წარმოება, რომლის დაფინანსების ნაწილიც სუბსიდირებულია ეროვნული კინოცენტრის მიერ, ხოლო ნაწილი მოსამდიებელია.

გარდა ამ საქმიანობისა, საწარმო მომსახურებას უწევს სხვა კინოწარმოებებს და უზრუნველყოფს მას პავილიონებით, ხმის, ხმაურებისა და მუსიკის ჩამწერი დარბაზებით, რეკვიზიტით, კოსტიუმით, საჭირო აპარატურის ნაწილით, როგორცაა კამერები და მისი აქსესუარები, ობიექტივები, და სხვა.

თუ საქართველოში ეპოქალური კინოს იღებენ, ისინი აუცილებლად იყენებენ „ქართული ფილმის“ კოსტუმებს, იარაღსა და რეკვიზიტს.

აღსანიშნავია მონტაჟისა და ფერის კორექციის სერვისიც (პოსტპროდუქშენი), რომელიც დატვირთულია, როგორც შიდა პროდუქციით, ასევე შემოსული დაკვეთებით.

კინოსტუდიას გააჩნია კინოფირის პროფესიონალური სკანერები (8 მმ, 16 მმ და 35 მმ), რომელიც საშუალებას გვაძლევს უმაღლესი ხარისხის ციფრულ ფორმატში გადავიყვანოთ კინოკამერით გადაღებული ფილმები. ეს ტექნოლოგია გვაძლევს, როგორც ახალი გადაღებული ფილმის ციფრულ ფორმატში მონტაჟისთვის, ასევე ძველი გამოსახულების სარესტავრაციოდ.

ქართული ფილმის განახლებულ კინოსაცავში დაცულია კინომემკვიდრეობა, რომლის აღდგენა, შენახვა, კონცერვაციის სწორი მენეჯმენტისთვის უკვე მე-2-ე წელია სტუდია ISO სერთიფიკატს იღებს. სტუდიას დაწყებული აქვს ქართული კლასიკური ანიმაციური ფილმების აღდგენა, რათა საუკუნისთვის შესაფერი ესტეტიკით მიეწოდოს მომავალ თაობას და შეიყვაროს ქართული კინოკულტურა. გარდა ამისა, გათვლილია მათი რესტავრაციის შემდეგ დისტრიბუციიდან მისაღებ კომერციულ შემოსავლებზე, როგორც საქართველოს სატელევიზიო სივრციდან, ისე საზღვრებს მიღმა არსებულ სატელევიზიო და ინტერნეტ ბაზრობებზე.

აპარატურის თვალსაზრისით კინოსტუდიას მრავალი კონკურენტი საწარმო ჰყავს საქართველოს ბაზარზე, ხოლო რაც შეეხება ფილმების აღდგენის სფეროს, ის კონკურენტგარეშეა, რადგან სტუდიაში მუშაობენ საერთაშორისო სარესტავრაციო სკოლაში სერთიფიცირებული პროფესიონალი რესტავრატორი და ფერის კორექტორი.

ასევე კონკურენტგარეშეა სტუდიის პავილიონები და ხმის ჩამწერი სტუდიები.

სტუდია გადამღებ ჯგუფებს სთავაზობს კასტინგისა და საოფისე ფართით მომსახურებებსაც.

3. ჯგუფის საკადრო პოლიტიკა

ჯგუფი ცდილობს თანამშრომლების წახალისებას პრემიების სახით, რაც მკაცრადაა განსაზღვრული და გაიცემა მხოლოდ ისეთ შემთხვევებში, როდესაც პირი ზედმიწევნით ასრულებს დაკისრებულ მოვალეობებს, მოცემულ დროში საქმიანობის ხარისხიანად შესრულებისთვის სჭირდება დამატებითი სამუშაო დრო და განსაკუთრებული უნარების გამოვლენა და ა.შ.

4. ჯგუფის მომხმარებლები

ჯგუფის მომხმარებლები ძირითადად არიან საქართველოში მოღვაწე კინომწარმოებელი კომპანები, ტელევიზიები, ასევე კერძო ორგანიზაციები, რომლებიც სარგებლობენ სტუდიის სხვადასხვა სერვისით.

ბოლო დროს გახშირდა უცხოეთიდან საქართველოში ფილმის გადამღებთა რიცხვი. სტუდია გამოყენებაში მათ სთავაზობს საოფისე ფართებსა და პავილიონებს.

5. მნიშვნელოვანი მოვლენები

სააქციო საზოგადოების აქციები, ეკონომიკის სამინისტრომ მართვაში გადასცა ახალ პარტნიორს - საქართველოს კულტურის სპორტისა და ახალგაზრდობის სამინისტროს.

სტუდიის ხელმძღვანელობამ მოამზადა ახალი შეთავაზება სს "ქართული ფილმის" მმართველობითი სტრუქტურის ცვლილებასთან დაკავშირებით, რაც შეთანხმდა ახალ პარტნიორთან.

ბოლო 2 წლის განმავლობაში ჯგუფი მუშაობს 2 სრულმეტრაჟიანი მხატვრული ფილმის წარმოებაზე, რომლებიც უკვე დასრულების ფაზაშია. 2022 წლის ბოლომდე ორივე დასრულდება და ჩაეშვება კინოგაქირავებაში და დაიწყებს საფესტივალო ისტორიას.

მიმდინარეობს კინოსტუდიის მფლობელობაში არსებული კინოფირების გადარჩევის, სისტემატიზაციის და ელ. კატალოგიზაციის პროცესი.

6. ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

- 2021 წლის ამონაგებმა შეადგინა 1,637,771 ლარი, 2020 წლისამ - 1,199,839 ლარი. ამონაგები გაიზარდა 36%-ით;
- 2021 წელს იყო 292,488 ლარი, ხოლო 2020 წელს იყო ზარალი - 35,426 ლარი;

- საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი არის 69,035 ლარი 2021 წელს, ხოლო 2020 წელს - 403,828 ლარი; ჯამური წმინდა კლება არის 2021 წელს 173,869 ლარი, ხოლო 2020 წელს ჯამური ნაზარდი არის - 350,258 ლარი.

7. ჯგუფის განვითარების გეგმა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია გაწერილი სამოქმედო გეგმა, რომლის მიხედვითაც გამოიყოფა რამდენიმე პრიორიტეტული მიმართულება:

1. არსებული იურიდიული მართვის სტრუქტურის შეცვლა და ახალ, შემუშავებულ მოდელზე გადასვლა.
2. კინოსარესტავრაციო სააქტროს განვითარება (ამისთვის არსებობს ცალკე ბიზნეს-გეგმა), როგორც ტექნიკური, ისე ადამიანური რესურსების გაზრდის კუთხით.
3. ინფრასტრუქტურული განვითარების გეგმა, რაც გულისხმობს არსებული ტერიტორიის მაქსიმალურ ათვისებას კინოინდუსტრიაში საჭირო შენობა-ნაგებობის აშენება-მოდერნიზაციის კუთხით, ინვესტორთათვის საინტერესო წინადადებების მომზადება.
4. ნაწარმოები კინოფილმების გასაღების ახალი ბაზრების მოძიება და დისტრიბუცია.
5. კინოწარმოების სერვისების რაოდენობისა და ხარისხის გაზრდა.
6. შშმ პირთათვის ადაპტირებული გარემოს შექმნას ანიმაციური ფილმების წარმოების კუთხით (ამისთვისაც არსებობს პროექტი “იასამნისფერი ზონა”)
7. თანამშრომლების გადამზადებაზე ზრუნვა, რათა სტუდია არ ჩამორჩეს თანამედროვე კინოპროცესებსა და ტექნოლოგიებს.
8. მოძველებული აპარატურის აუქციონზე გატანა და ფინანსების მობილიზება ახალი ტექნიკის შესაძენად.
9. ფინანსების მოძიება ახალი და არსებული პროექტების განსახორციელებლად.

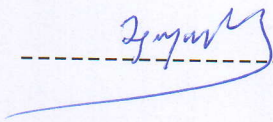
დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

7. ჯგუფის განვითარების გეგმა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია გაწერილი სამოქმედო გეგმა, რომლის მიხედვითაც გამოიყოფა რამდენიმე პრიორიტეტული მიმართულება:

1. არსებული იურიდიული მართვის სტრუქტურის შეცვლა და ახალ, შემუშავებულ მოდელზე გადასვლა.
2. კინოსარესტავრაციო სააქტოს განვითარება (ამისთვის არსებობს ცალკე ბიზნეს-გეგმა), როგორც ტექნიკური, ისე ადამიანური რესურსების გაზრდის კუთხით.
3. ინფრასტრუქტურული განვითარების გეგმა, რაც გულისხმობს არსებული ტერიტორიის მაქსიმალურ ათვისებას კინოინდუსტრიაში საჭირო შენობა-ნაგებობის აშენება-მოდერნიზაციის კუთხით, ინვესტორთათვის საინტერესო წინადადებების მომზადება.
4. ნაწარმოები კინოფილმების გასაღების ახალი ბაზრების მოძიება და დისტრიბუცია.
5. კინოწარმოების სერვისების რაოდენობისა და ხარისხის გაზრდა.
6. შშმ პირთათვის ადაპტირებული გარემოს შექმნას ანიმაციური ფილმების წარმოების კუთხით (ამისთვისაც არსებობს პროექტი “იასამნისფერი ზონა”)
7. თანამშრომლების გადამზადებაზე ზრუნვა, რათა სტუდია არ ჩამორჩეს თანამედროვე კინოპროცესებსა და ტექნოლოგიებს.
8. მოძველებული აპარატურის აუქციონზე გატანა და ფინანსების მოზილიზება ახალი ტექნიკის შესაძენად.
9. ფინანსების მოძიება ახალი და არსებული პროექტების განსახორციელებლად.

დირექტორი:



მერაბ კოკოჩაშვილი

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

Audit Company Counting House Ltd



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრის“ (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ჯგუფის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული

თითოეული საკითხისთვის, განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი უძრავი ქონების შესაფასებლად. აღნიშნული შეფასება მნიშვნელოვანი იყო ჩვენი აუდიტისთვის, გამომდინარე იქიდან რომ შეფასების პროცესი არის რთული და მოიცავს მრავალ დაშვებებს.

შედეგად, ჩვენი აუდიტის პროცედურები მოიცავდა ჯგუფის მიერ გაკეთებული დაშვებების და ვარაუდების კრიტიკულ შეფასებას.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება.

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. მმართველობით ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაციის მიღებას ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ ველით.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ის არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრეფთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის მარეხი გურული (SARAS-A-702964)



შპს „ქაუნთინგ-ჰაუსის“ სახელით
2022 წლის 28 სექტემბერი

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	367,484	541,354
სავაჭრო მოთხოვნები	421,238	223,884
მარაგები	9,516	9,099
საგადასახადო აქტივები	170	303
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,441	12,968
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	811,848	787,607
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	10,821,072	10,935,388
არამატერიალური აქტივები	1,067,253	777,939
საინვესტიციო ქონება	35,287,133	35,403,365
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	426,715	426,715
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	47,602,173	47,543,407
აქტივები სულ:	48,414,021	48,331,014
მოკლევადიანი ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	93,779	129,779
საგადასახადო ვალდებულებები	65,168	218,915
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	94,639	114,373
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	253,586	463,067
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	44,274	44,274
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	44,274	44,274
კაპიტალი და რეზერვები:		
სააქციო კაპიტალი	13,318,997	13,318,997
გადაფასების რეზერვი	-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	34,797,164	34,504,676
კაპიტალი სულ:	48,116,161	47,823,673
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48,414,021	48,331,014

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,637,771	1,199,839
რეალიზებული საკონლოს და მომსახურების თვითღირებულება	(3,733)	-
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1,634,038	1,199,839
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(736,267)	(703,142)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შემოსავალი/(ხარჯი)	93,479	(100,417)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(884,306)	(683,198)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	106,944	(286,918)
ფინანსური შემოსავალი	659	594
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	69	3,555
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	193,695	252,650
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	301,367	(30,120)
მოგების გადასახადი	(8,879)	(5,305)
წლის წმინდა მოგება	292,488	(35,426)
წლის სრული შემოსავალი	292,488	(35,426)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	66,356	66,356
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,540,102	47,859,099
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	13,318,997	-	34,540,102	47,859,099
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	(35,426)	(35,426)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,504,676	47,823,673
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-თვის	13,318,997	-	34,504,676	47,823,673
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	292,488	292,488
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,797,164	48,116,161
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021-თვის	13,318,997	-	34,797,164	48,116,161

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1,809,713	1,393,347
მიღებული დაფინანსება	98,493	280,546
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწვევზე	(753,817)	(441,402)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(479,010)	(401,719)
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(408)	32
გადახდილი გადასახადები	(604,484)	(420,515)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(1,451)	(6,460)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	69,035	403,828
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(243,632)	(57,716)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	-
მიღებული პროცენტები	659	594
მოკლევადიანი სესხის გაცემა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(242,973)	(57,122)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	-
მიღებული მოკლევადიანი დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	69	3,552
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	(173,869)	350,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	541,354	191,096
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	367,485	541,354

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი: ----- მერაბ კოკოჩაშვილი

11-27 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 რეესტრს აწარმოებს თავად კომპანია, ჯგუფის გამოშვებული აქციების რაოდენობა 2021 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-უძრავი 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:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	3..976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

2. შედეგის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღივებო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

განგარიშების 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. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების 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 ანგარიშების 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 ანგარიშების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშების 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 ანგარიშებაში, 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 შემოდიანებებს გირაოში 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 წრმოიშვება 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

ამონაგების აღიარება

ჯგუფის ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ფართის იჯარით გაცემა, რეკვიზიტების გაქირავება და ფილმის ჩვენების უფლების რეალიზება. ამონაგები 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.

მარაგები.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. 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 განსაზღვრად 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 როგორიცაა 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. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16).

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).
- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები (დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ).
-

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
ნაღდი ფული სალაროში	612	707
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	366,873	540,647
	367,484	541,354

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	537,214	433,340
არარეზიდენტი დამკვეთები	-	-
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(115,977)	(209,456)
	421,238	223,884

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 საკრიოების შემთხვევაში აკეთებს რეზერვებს. ყველა მოთხოვნა არის დენომინირებული ლარში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომსახურებიდან და მიწოდებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემცირდა 93,479 ლარით.

7. 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 (GEL)	სხვ. ინსტრუმენტები (GEL)	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,233,157	32,126	189,088	94,720	330,500	61,723	6,752,928	21,061	18,715,302
დამატება	16,875	-	-	763	8,350	-	-	2,706	28,694
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,250,033	32,126	189,088	95,483	338,849	61,723	6,752,928	23,767	18,743,996
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	386,093	32,126	189,088	79,941	275,431	55,630	6,744,980	16,625	7,779,914
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	109,742	-	-	5,154	19,073	3,397	3,310	2,334	143,009
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	495,835	32,126	189,088	85,095	294,504	59,028	6,748,290	-	7,922,924
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,754,198	-	-	10,388	44,346	2,695	4,638	23,767	10,821,072

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ინსტრუმენტები	სხვა	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)		
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 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
დამატება	75,509	-	-	563	30,630	349	-	1,002	108,053
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,233,157	32,126	189,088	94,720	330,500	61,723	6,752,928	21,061	18,715,302
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 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
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	106,532	-	883	10,361	18,975	7,193	-	2,524	146,469
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	386,093	32,126	189,088	79,941	275,431	55,630	6,744,980	16,625	7,779,914
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,847,064	-	-	14,779	55,069	6,092	7,948	4,436	10,935,388

8. არამატერიალური აქტივები

	ფილმები	სხვ. არამატერიალური აქტივები	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	777,939	2,685	780,623
დამატება	280,813	8,501	289,314
(შემცირება)	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,058,752	11,186	1,069,938
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,685	2,685
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,685	2,685
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,058,752	8,501	1,067,253

	ფილმები	სხვ. არამატერიალური აქტივები	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	625,937	2,685	628,621
დამატება	152,002	-	152,002
(შემცირება)	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	777,939	2,685	780,623
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,685	2,685
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,685	2,685
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	777,939	-	777,939

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,606,078	36,606,078
დამატება	-	-
(შემცირება)	(71,516)	(71,516)
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,534,562	36,534,562
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	833,625	833,625
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	297,572	297,572
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,131,197	1,131,197
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,403,365	35,403,365
	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,534,562	36,534,562
დამატება	214,938	214,938
(შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,749,500	36,749,500
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,131,197	1,131,197
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	331,170	331,170
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,462,367	1,462,367
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,287,133	35,287,133

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
მისაღები დივიდენდები	-	-
იჯარასთან დაკავსირებული მოთხოვნები	-	-
რეკვიზიტები	419,976	419,976
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,739	6,739
	426,715	426,715

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	67,729	129,779
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	26,050	-
არარეზიდენტი კომპანიები	0	-
	93,779	129,779

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

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	5,478	9,475
ავანსის დღე	(3,343)	(3,814)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	63,033	213,254
	65,168	218,915

კომპანიის მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს შემოსავლების სამსახურს, რომლის საფუძველია: შეტყობინება N00217880, 05.11.2019. გირავნობით უზრუნველყოფილია შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული შეთანხმება კომპანიის ქონების გადასახადის გრაფიკით გადავადების თაობაზე.

13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	62,134	51,176
მოკლევადიანი დივიდენდი	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	32,505	63,198
	<u>94,639</u>	<u>114,373</u>

14. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	-	-
გრძელვადიანი დივიდენდის მოგების გადასახადი	44,274	44,274
	<u>44,274</u>	<u>44,274</u>

15. სააქციო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ქართული ფილმის“ სააქციო კაპიტალი შეადგენს 13 318 997 ლარს. (2020: 13 318 997 ლარი).

16. ამონაგები

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	1,592,725	1,128,660
ამონაგები ფილმის ჩვენების უფლებიდან	27,478	55,256
სხვა ამონაგები	17,568	15,924
	<u>1,637,771</u>	<u>1,199,839</u>

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	448,091	460,816
საკანცელარიო ხარჯი	735	1,325
კომუნიკაციის ხარჯები	20,673	23,131
კომუნალური ხარჯები	15,003	8,744
საწვავის ხარჯები	-	-
საიჯარო ხარჯები	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	18,238	9,579
საგადასახადო ხარჯები	137,021	140,122
საბანკო ხარჯები	1,338	1,508
მივლინების ხარჯები	4,526	3,594
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,599	1,924
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	58,294	34,554
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29,748	17,846
	736,267	703,142

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
საოპერაციო იჯარა	-	-
კომუნალური ხარჯები	410,006	238,962
ცვეთის ხარჯები	474,180	444,039
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	197
სხვა საოპერაციო ხარჯები	119	-
	884,306	683,198

19. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)

	2021 წელი	2020 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	-	-
მიღებული დაფინანსება	99,753	278,611
მოხსნილი ძველ პერიოდში ხარჯად აღიარებული ჯარიმები	-	-
სასამართლო დავები	104,667	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,447	(4,585)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ზარალი	-	-
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(20,725)	(21,377)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(3,447)	-
	193,695	252,650

20. 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.

21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც 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 დაერიცხოს 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 (შრომითი დავა) მოქალაქე თამაზ მჭედლესთან უკანონოდ გათავისუფლების გამო კომპენსაციის მოთხოვნის, იძულებით განაცხდურის ანაზღაურების და ხელშეკრულების შეჩერების შესახებ შეთანხმების ბათილად ცნობის თაობაზე.

შპს „ქართული ფილმი უძრავი ქონება“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ერთი აქტიური სასამართლო დავა ზიანის ანაზღაურების თაობაზე, რომლის მოსარჩლე მხარეს წარმოადგენდა შპს „კაბლისი“ და ერთი შრომითი დავა მოქალაქე ნათელა წითლანაძესთან უკანონოდ გათავისუფლების გამო კომპენსაციის მოთხოვნის, იძულებით განაცხდურის ანაზღაურების და ხელშეკრულების შეჩერების შესახებ შეთანხმების ბათილად ცნობის თაობაზე.

22. 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 ქალაქებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური 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 კორელაციაში 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. 2021 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, 2021 წლის 31 დეკემბრისა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემულია ქვედა ცხრილში საგადასახადო ვალდებულების გათვალისწინებით:

წელი	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულები	სხვაობა
2020	787,607	463,067	324,540
2021	811,848	253,586	558,262

23. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 67,500 ლარი, 2020 წელს - 48,188 ლარი.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

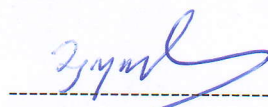
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 28 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	367,484	541,354
სავაჭრო მოთხოვნები	421,238	223,884
მარაგები	9,516	9,099
საგადასახადო აქტივები	170	303
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,441	12,968
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	811,848	787,607
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	10,821,072	10,935,388
არამატერიალური აქტივები	1,067,253	777,939
საინვესტიციო ქონება	35,287,133	35,403,365
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	426,715	426,715
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	47,602,173	47,543,407
აქტივები სულ:	48,414,021	48,331,014
მოკლევადიანი ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	93,779	129,779
საგადასახადო ვალდებულებები	65,168	218,915
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	94,639	114,373
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	253,586	463,067
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	44,274	44,274
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	44,274	44,274
კაპიტალი და რეზერვები:		
სააქციო კაპიტალი	13,318,997	13,318,997
გადაფასების რეზერვი	-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	34,797,164	34,504,676
კაპიტალი სულ:	48,116,161	47,823,673
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48,414,021	48,331,014

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:



მერაბ კოკორაშვილი

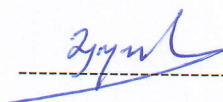
11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,637,771	1,199,839
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(3,733)	-
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1,634,038	1,199,839
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(736,267)	(703,142)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შემოსავალი/(ხარჯი)	93,479	(100,417)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(884,306)	(683,198)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	106,944	(286,918)
ფინანსური შემოსავალი	659	594
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	69	3,555
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	193,695	252,650
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	301,367	(30,120)
მოგების გადასახადი	(8,879)	(5,305)
წლის წმინდა მოგება	292,488	(35,426)
წლის სრული შემოსავალი	292,488	(35,426)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:



მერაბ კოკოჩაშვილი

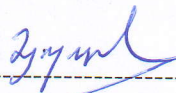
11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
2021 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	66,356	66,356
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,540,102	47,859,099
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	13,318,997	-	34,540,102	47,859,099
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	(35,426)	(35,426)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,504,676	47,823,673
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-თვის	13,318,997	-	34,504,676	47,823,673
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	292,488	292,488
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13,318,997	-	34,797,164	48,116,161
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021-თვის	13,318,997	-	34,797,164	48,116,161

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს
დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:



მერაბ კოკორაშვილი

11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

სს ქართული კინოს განვითარების ცენტრი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1,809,713	1,393,347
მიღებული დაფინანსება	98,493	280,546
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწვევზე	(753,817)	(441,402)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(479,010)	(401,719)
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(408)	32
გადახდილი გადასახადები	(604,484)	(420,515)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(1,451)	(6,460)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	69,035	403,828
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(243,632)	(57,716)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	-
მიღებული პროცენტები	659	594
მოკლევადიანი სესხის გაცემა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(242,973)	(57,122)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	-
მიღებული მოკლევადიანი დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	69	3,552
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	(173,869)	350,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	541,354	191,096
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	367,485	541,354

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად დირექტორის მიერ:

დირექტორი:



მერაბ კოკოჩაშვილი

11-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.