

შპს “სქაი მედია “

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის	
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. მომზადების საფუძველი	14
3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	15
a. ძირითადი საშუალებები	15
b. არამატერიალური აქტივები	16
c. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
d. ფინანსური აქტივები	17
e. საწესდებო კაპიტალი	19
f. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
g. შემოსავლების აღიარება	19
h. ფინანსური შემოსავლები	20
i. გადასახადები	21
4-21. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	23-28
22. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	29
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
24. სასამართლო დავები	30

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის**

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „სქაი მედია“-ს

დირექტორი

/დავით შიმშილაშვილი/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მის ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „სქაი მედია“-ს

დირექტორი



/დავით შიმშილაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	2021	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	62 106	75 464	92 610
არამატერიალური აქტივები	5	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	62 106	75 464	92 610
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	691	322	111
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1 219	1 670	-
საგადასახადო მოთხოვნები	13	52 687	62 259	220 576
დებიტორული დავალიანებები	8	1 724 759	533 365	288 460
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	8 297	130 654	250 768
სულ მოკლევადიანი აქტივები	-	1 787 653	728 269	759 916
სულ აქტივები	-	1 849 759	803 732	852 526
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		(320 769)		
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	(6 965)	(320 769)	42 625
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები	-	(327 734)	(320 769)	42 625
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	29 804	63 229	72 544
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	29 804	63 229	72 544
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2 009 328	745 791	695 192
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები				

საგადასახადო ვალდებულებები	13			
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		77 116	315 482	42 164
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		61 245		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	2 147 689	1 061 273	737 356
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	1 849 759	803 732	852 526
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.				

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2021	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	62,106	75,464	92,610
არამატერიალური აქტივები	5	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,106	75,464	92,610
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	691	322	111
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1,219	1,670	-
საგადასახადო მოთხოვნები	13	52,687	62,259	220,576
დებიტორული დავალიანებები	8	1,724,759	533,365	288,460
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	8,297	130,654	250,768
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,787,653	728,269	759,916
სულ აქტივები		1,849,759	803,732	852,526

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		(320,769)		
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	(6,965)	(320,769)	42,625
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		(327,734)	(320,769)	42,625

გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	29,804	63,229	72,544
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,804	63,229	72,544

მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,009,328	745,791	695,192
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	13			
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		77,116	315,482	42,164
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		61,245		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,147,689	1,061,273	737,356
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,849,759	803,732	852,526

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 716 120	1 063 096
საპროცენტო შემოსავალი	15	-	-
სხვა შემოსავალი	16	-	-
სულ შემოსავალი		2 716 120	1 063 096
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	2 150 816	828 186
საპროცენტო ხარჯები		3 312	3 509
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	420 851	456 032
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	87 420	93 698
ცვეთა და ამორტიზაცია		18 695	22 272
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	-	47 814
სულ ხარჯები		2 681 094	1 451 511
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		35 026	(388 416)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	(41 991)	25 021
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(6 965)	(363 394)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება / ზარალი		(6 965)	(363 394)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	14	2,716,120	1,063,096
საპროცენტო შემოსავალი	15	-	-
სხვა შემოსავალი	16	-	-
სულ შემოსავალი		2,716,120	1,063,096
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	2,150,816	828,186
საპროცენტო ხარჯები		3,312	3,509
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	420,851	456,032
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	87,420	93,698
ცვეთა და ამორტიზაცია		18,695	22,272
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		47,814
სულ ხარჯები		2,681,094	1,451,511
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		35,026	(388,416)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	(41,991)	25,021
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(6,965)	(363,394)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება / ზარალი		(6,965)	(363,394)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2019 წელი	-	-	174 754	(132 129)	42 625
მოგება/(ზარალი)	-	-	(363 394)		(363 394)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	(363 394)	-	(363 394)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	0	0	(188 641)	(132 129)	(320 769)
მოგება/(ზარალი)	-	-	(6 965)		(6 965)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	(6 965)		(6 965)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	0	0	(188 641)	(132 129)	(320 769)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის
 25 სექტემბერს.

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2019 წელი	-	-	174,754	(132,129)	42,625
მოგება/(ზარალი)	-	-	(363,394)		(363,394)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	(363,394)	-	(363,394)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	0	0	(188,641)	(132,129)	(320,769)
მოგება/(ზარალი)	-	-	(6,965)		(6,965)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	(6,965)		(6,965)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	0	0	(188,641)	(132,129)	(320,769)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

2 021

2020

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან**წლის მოგება****(6 965)****(363 394)**

კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად

ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:

ცვეთა და ამორტიზაცია

18 695

22 272

დებიტორული ანგარიშების ცვლილება

(1 191 394)

(244 904)

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება

(369)

(211)

გადახდილი ავანსების ცვლილება

451

(1 670)

სავაჭრო ვალდებულებების ცვლილება

1 263 538

50 599

მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

ცვლილება

(238 366)

273 318

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება

61 245

გადასახდელი გადასახადების ცვლილება

9 572

158 317

სხვა ცვლილება (2017 წლის მოგება / ზარალის

კორექტირება)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან**(83 594)****(105 674)****ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან**

ძირითადი საშუალებების ცვლილება

(5 337)

(5 126)

არამატერიალური აქტივების ცვლილება

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან**(5 337)****(5 126)****ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან**

გაცემული დივიდენდები

-

-

გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება

(33 425)

(9 315)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან**(33 425)****(9 315)**

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა

ზრდა

(122 357)

(120 115)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის

დასაწყისში

130 654**250 768**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის

ბოლოს

8 297**130 654**

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	2,021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	(6,965)	(363,394)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,695	22,272
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	(1,191,394)	(244,904)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(369)	(211)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	451	(1,670)
სავაჭრო ვალდებულებების ცვლილება	1,263,538	50,599
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	(238,366)	273,318
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება	61,245	
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	9,572	158,317
სხვა ცვლილება (2017 წლის მოგება / ზარალის კორექტირება)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(83,594)	(105,674)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(5,337)	(5,126)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,337)	(5,126)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება	(33,425)	(9,315)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(33,425)	(9,315)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(122,357)	(120,115)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	130,654	250,768
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	8,297	130,654

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “სქაი მედია“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის 2012 წლის 26 იანვარს დაფუძნებული უცხოური საწარმოს ფილიალი, იურიდიული მისამართით: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ირ. აბაშიძის ქ., N 51, ბ. 13. კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირი დავით შიმშილაშვილი პ/ნ 01008007864, წილით 50% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის ამხანაგობა Sky Central Asia, ყაზახეთი, წილით 50%, 061140012723.

შპს “სქაი მედია“ ძირითადი საქმიანობა საქართველოში სხვადასხვა სახისა და მოცულობის სარეკლამო კამპანიების დაგეგმვა და განხორციელება, აგრეთვე ყველა სხვა საქმიანობა რომელიც არ არის კანონდებლობით აკრძალული.

შპს “სქაი მედია“ წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს.

შპს “სქაი მედია“-ს არ გააჩნია შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ების სათანადო მოთხოვნათა დაცვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისი პერიოდის 2020 წლის 31 დეკემბრის შესადარის მონაცემებთან ერთად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება

მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე მოწყობილობები	5
მსუბუქი ავტომობილები	7
სხვა აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შესაძლებელია მოიცავდეს მოხსნილ (დენისტალირებულ) ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულნი არიან არსებულ აღჭურვილობაზე.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნდა. არსებობის შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხებოდა თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გაგრძელებოდა თვითღირებულებით, რასაც დააკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებული იქნებოდა ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში მოხდებოდა გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხებოდა ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც დაკავშირებულია ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან) აღიარება მოხდებოდა არამატერიალური აქტივების სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს: პროგრამის დასრულების ტექნიკური შესაძლებლობა და რომ პროგრამა მზად იქნება გამოყენებისთვის ან გასაყიდად; მისი (კომპანიის) მიზანი, დაასრულოს და შესაძლებლობა, გამოიყენოს ან გაყიდოს აღნიშნული აქტივი; ასევე, როგორ მოახდენს აქტივი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანას; პროგრამის დასრულებისთვის საჭირო რესურსების ხელმისაწვდომობა და შესაძლებლობა, რომ მისაღები სიზუსტით შეფასდეს პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღირიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს საწვავს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები.

მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი პირდაპირი ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს.

მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალი იკლებს და კლება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენასთან, ხდება წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება. შემდგომ პერიოდებში გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა ოდენობის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აღიარებული ოდენობების გაქვითვის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ურთიერთგაქვითვის განზრახვა ან თანადროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან

დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ურთიერთგაქვითვის უფლების გამოყენება არ უნდა ხდებოდეს სამომავლო შემთხვევის დადგომის პირობით და ნებადართული უნდა იყოს:

- ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში;
- დეფოლტის შემთხვევაში; და
- კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის არაკრედიტუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

შპს “სქაი მედია”-ს არ აქვს განსაზღვრული ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით.

შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ნულის ტოლია. 2021 წელს არ მომხდარა მოგების ნაწილის დივიდენდებზე განაწილება დამფუძნებლებს შორის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებას, სამშენებლო ტექნიკის იჯარით გაცემას, ტექნიკით მომსახურებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ანდა მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც

განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

ფინანსური შემოსავალი - ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

1. საპროცენტო შემოსავალი;
2. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
3. სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

საპროცენტო შემოსავალი

ბანკის ანგარიშებზე არსებულ ნაშთზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყოველი საანგარიშო თვის მიხედვით ანგარიშზე თანხის დარიცხვის შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნდა საპროცენტო შემოსავალი.

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული და დებიტორული ანგარიშების სახით კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდისთვის, რათა მიიღოს ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულება. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრითა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	<u>31 დეკემბერი</u>	<u>31 დეკემბერი</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>ლარი/1 აშშ დოლარი</u>	<u>3.0976</u>	<u>3,2766</u>
<u>ლარი/1 ევრო</u>	<u>3.5040</u>	<u>4,0233</u>
<u>ლარი/100 რუსული რუბლი</u>	<u>4.1479</u>	<u>4,4031</u>

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კომპანიას დივიდენდები სააღრიცხვო პერიოდში არ გაუცია. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე

გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის განმავლობაში მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

(ლარი)

ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები სადაცა- დანადგარები და მოწყობილობებ	ავიჯი და საოფისე მოწყობილობებ	ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ	
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	25 135	18 268	32 062	75 464
თვითღირებულება დაგროვილი ცვეთა		101 818 (76 683)	70 960 (52 692)	36 978 (4 917)	209 756 (134 292)	
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	25 135	18 268	32 062	75 464
შესყიდვები		5 337			5 337	
გაყიდვები /ელიმინირება					-	
ცვეთის ხარჯი		(11 599)	(7 096)		(18 695)	
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე					-	
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	18 873	11 172	32 062	62 106
თვითღირებულება დაგროვილი ცვეთა		107 155 (88 282)	70 960 (59 788)	36 978 (4 917)	215 093 (152 987)	
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	18 873	11 172	32 062	62 106

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებაში არ გააჩნია

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები საბალანსო ღირებულებაში არ გააჩნია, მხოლოდ საწვავი

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	შესყიდული და აგს-ში შენახული საწვავი	691	322	111
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		691	322	111

7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	1 219	1 670	-
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ		1 219	1 670	-

8. დებიტორული დავალიანებები

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	სავაჭრო მოთხოვნები ქართულ ლარში	-	-	46 183
2	სავაჭრო მოთხოვნები აშშ დოლარში	178 439	482 758	195 106
3	სავაჭრო მოთხოვნები ქართულ ევროში	1 546 320	50 607	47 171
დებიტორული დავალიანებები, სულ		1 724 759	533 365	288 460

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ლარი)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	68	122	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	5 084	7 940	41 287
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	3 096	122 458	209 482
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	0	-	-
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები რუსულ რუბლებში	49	133	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ		8 297	130 521	250 768

10. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	(320 769)	42 625	44 563
2	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	(6 965)	(363 394)	(1 938)
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		(327 734)	(320 769)	42 625

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	29 804	63 229	72 544
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, სულ		29 804	63 229	72 544

12. კრედიტორული დავალიანებები და მიღებული ავანსები

(ლარი)

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულად უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	კრედიტორული დავალიანებები ქართულ ლარში	901 541	745 791	
2	კრედიტორული დავალიანებები აშშ დოლარში			
3	კრედიტორული დავალიანებები ევროში	1 107 787		
კრედიტორული დავალიანებები, სულ		2 009 328	745 791	695 192

აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას უფიქსირდებოდა 77,115.90 ლარის მიღებული ავანსი.

13. საგადასახადო აქტივები/მოთხოვნები

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020	2 019
1	საგადასახადო აქტივი	52 687	62 259	220 576
საგადასახადო ვალდებულებები, სულ		52 687	62 259	220 576

საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო გადასახადების გასაღდოებულ ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო მოთხოვნებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება და არ არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

14. საოპერაციო შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან საქართველოში	33 316	129 702
1	გაწეული მომსახურების ექსპორტი	2 682 804	933 394
საოპერაციო შემოსავალი, სულ		2 716 120	1 063 096

საოპერაციო შემოსავლების უდიდესი ნაწილი არის უცხოელი კომპანიებისთვის გაწეული მომსახურება.

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

15. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ გააჩნია

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	სხვა შემოსავალი	-	-
	სხვა შემოსავალი, სულ	-	-

სხვა შემოსავალი მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებსა და სხვა არაკლასიფიცირებულ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებს, რომელიც კომპანიას არ ჰქონია 2021 და 2020 წლების განმავლობაში.

17. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	სარეკლამო მომსახურებების ხარჯი	2 150 816	828 186
	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, სულ	2 150 816	828 186

შესრულებული მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება მოიცავს სხვადასხვა პროექტების საპროექტო, ძირითადი მასალებისა და მომსახურებების, საწვავისა და სხვა თვითღირებულებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. ჩვენს შემთხვევაში რეკლამის განთავსების დანახარჯებს.

18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	420 851	456 032
	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ	420 851	456 032

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და

არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	იჯარის ხარჯი	31 115	37 271
2	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	8 991	12 478
3	საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		1 295
4	საკონსულტაციო ხარჯი	31 678	1 150
5	საოფისე ხარჯები	12 304	41 503
6	სხვა ხარჯები	3 332	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი, სულ		87 420	93 698

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	757
2	სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	-	48 571
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), სულ		-	47 814

21. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

(ლარი)

#	დასახელება	2 021	2 020
1	დადებითი საკურსო სხვაობები	59 628	75 851
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	101 618	50 830
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი), სულ		(41 991)	126 681

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) მოიცავს ქართული ლარის გარდა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებულ შედეგებს. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

ორგანიზაციის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკებთან, ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, (მათ შორის: სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ღირებულებების რისკს) საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკებს. რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

ა) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ორგანიზაცია ფლობს მოკლევადიან მოთხოვნებს მომწოდებელი კომპანიების მიმართ უცხოურ ვალუტაში და რადგან ხარჯები დაფიქსირებულია ძირითადად ლარში ხოლო შემოსავლები უცხოურ ვალუტაში კომპანიის სავალუტო რისკი ძალიან მცირეა

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ორგანიზაციის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. აღნიშნული რისკი ორგანიზაციაში მინიმალურია, რადგან მას მნიშვნელოვანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ გააჩნია. ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებიდან საკრედიტო რისკი არ არსებობს, რადგან ამ შემოსავლების მიღება დებიტორებისგან ხდება რეგულარულად ან/და ხელშეკრულების მიხედვით დადგენილ ვადებში.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეკმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ორგანიზაციის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ლიკვიდურობის რისკები არ არის მაღალი ვინაიდან მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები გააჩნია მხოლოდ ადგილობრივი

მომწოდებლებთან, რომელიც მომწოდებლებისაგან მიღებული თანხებით დაიფარება. არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი სახის ვალდებულებები რომლის დაფარვასაც ორგანიზაცია ვერ შეძლებს თავისი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში. რაც შეეხება სასესხო ვალდებულებებს, საანგარიშგებო პერიოდში ორგანიზაციას ის მცირეა.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ ორგანიზაციას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

24. სასამართლო დავები

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.