

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება--	5-6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7-8
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი -----	9-10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-26

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

აქტივები	განმარტებითი შენიშვნა №	31/12/2021	1/1/2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,376,966	2,739,196
		2,376,966	2,739,196
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	5,095	72
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	4,713,799	5,506,243
მარაგები	7	-	-
		4,718,894	5,506,315
მთლიანი აქტივები		7,095,859	8,245,511
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,851,567)	(4,594,757)
		(5,851,567)	(4,594,757)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	930,618	934,870
გადავადებული შემოსავალი	9	289,401	600,713
		1,220,019	1,535,583
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	11,098,800	10,842,264
საგადასახადო ვალდებულებები	11	180,765	86,489
მოკლევადიანი სესხები	12	283,000	283,000
გადასახდელი პროცენტი	13	164,841	92,931
		11,727,406	11,304,685
მთლიანი ვალდებულებები		12,947,426	12,840,268
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,095,859	8,245,511

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

აქტივები	განმარტებითი შენიშვნა №	31/12/2021	1/1/2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,376,966	2,739,196
		2,376,966	2,739,196
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	5,095	72
საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	4,713,799	5,506,243
მარაგები	7		
		4,718,894	5,506,315
მთლიანი აქტივები		7,095,859	8,245,511
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,851,567)	(4,594,757)
		(5,851,567)	(4,594,757)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	930,618	934,870
გადავადებული შემოსავალი	9	289,401	600,713
		1,220,019	1,535,583
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	11,098,800	10,842,264
საგადასახადო ვალდებულებები	11	180,765	86,489
მოკლევადიანი სესხები	12	283,000	283,000
გადასახდელი პროცენტი	13	164,841	92,931
		11,727,406	11,304,685
მთლიანი ვალდებულებები		12,947,426	12,840,268
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,095,859	8,245,511

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი  ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება/ზარალი	განმარტებითი შენიშვნები №	31/12/2021	1/1/2021
ამონაგები	14	8,113,805	3,809,447
თვითღირებულება	15	(64,350)	-
საერთო მოგება		8,049,455	3,809,447
მიწოდების დანახარჯები	16	(7,850,649)	(3,261,030)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1,251,154)	(769,547)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	23,177	(151,720)
სხვა ხარჯები	19	(105,264)	15,233
საოპერაციო მოგება		(1,134,435)	(357,616)
ფინანსური შემოსავალი	20	31,642	18,229
ფინანსური ხარჯი	21	(153,648)	(75,481)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(122,005)	(57,252)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,256,440)	(414,868)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,256,440)	(414,868)

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარული

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება/ზარალი	განმარტებითი პერიოდები №	31/12/2021	1/1/2021
ამონაგები	14	8,113,805	3,809,447
თვითღირებულება	15	(64,350)	-
საერთო მოგება		8,049,455	3,809,447
მიწოდების დანახარჯები	16	(7,850,649)	(3,261,030)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1,251,154)	(769,547)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	23,177	(151,720)
სხვა ხარჯები	19	(105,264)	15,233
საოპერაციო მოგება		(1,134,435)	(357,616)
ფინანსური შემოსავალი	20	31,642	18,229
ფინანსური ხარჯი	21	(153,648)	(75,481)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(122,005)	(57,252)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,256,440)	(414,868)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,256,440)	(414,868)

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნ. სიხარულიძე

ნინო სიხარული

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(4,594,757)	(4,594,757)
წმინდა მოგება	-	-	(1,256,440)	(1,256,440)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,256,440)	(1,256,440)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	(370)	(370)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(5,851,567)	(5,851,567)

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(4,594,757)	(4,594,757)
წმინდა მოგება	-	-	(1,256,440)	(1,256,440)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,256,440)	(1,256,440)
გაყვანილობის დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	(370)	(370)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(5,851,567)	(5,851,567)

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2021	2020
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,023	(12,409)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	5,023	(12,409)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	117
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	72	12,364
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,095	72

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2021	2020
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,023	(12,409)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	5,023	(12,409)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	117
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	72	12,364
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,095	72

2021 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სადისტრიბუციო კომპანია (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ნ.ხოშარაულის ქ.№29, ბ.115

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 49% წილის მფლობელია მიტროფანე ჯალაღონია, 51% წილის მფლობელია - ოთარ ბუბაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფილმების გაქირავება და სარეკლამო მომსახურება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარებში), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 და 2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, 2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2020 და 2021 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა მასზე საკუთრების უფლება.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება, როდესაც ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლებიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად (რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წლის 1 იანვრიდან შემოღებული ცვლილებით, რომელიც გულისხმობს მიღებული ავანსების დღ-ით დაბეგვრას).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის,

გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო

მდგომარეობაში მოყვანასთან. კომპანიას აქვს ფინანსური იჯარით ფლობილი ძირითადი საშუალებები, რომლებზეც უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

მოწყობილობები და დანადგარები	15	წელი
------------------------------	----	------

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ხარჯების აღიარება

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბერი 2020	1,706,674
შემოსვლა	806
31 დეკემბერი 2021	1,706,674
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2020	-497,956
პერიოდის ცვეთა	-171,726
31 დეკემბერი 2021	-669,683
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	1,037,797
31 დეკემბერი 2020	1,208,718

არამატერიალური აქტივები	
31 დეკემბერი 2020	1,913,097
შემოსვლა	0
31 დეკემბერი 2021	1,913,097
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2020	-382,619
პერიოდის ცვეთა	-191,310
31 დეკემბერი 2021	-573,929
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	1,339,168
31 დეკემბერი 2020	1,530,478

კომპანიას ძირითადი საშუალებები იჯარით აქვს აღებული. იჯარის პერიოდი 4-5 წელია, რის შემდეგაც კომპანია ხდება ამ აქტივების მფლობელი.

ძირითადი საშუალებების კლასი სრულად მოიცავს ოდენობას, რომელსაც კომპანია ფინანსური იჯარის ფარგლებში, როგორც მოიჯარე ფლობს.

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივს (ფილმების საჯარო ჩვენების უფლება) , რომელიც შექმნილია და წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივის სახით. არამატერიალური აქტივის ცვეთის მეთოდი არის წრფივი მეთოდი და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 1 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შეზღუდული ფული*	4426	
ფული სალაროში		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24	
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	645	72
სულ	5095	72

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს თანხას, რომელიც ჯერ არ არის ასახული საბანკო ანგარიშებზე (ტერმინალებზე განხორციელებული ოპერაციები).

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 1 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3,820,514	4,427,430
გადახდილი ავანსები	140,945	154,684
მოთხოვნა მეკავშირე საწარმოს მიმართ	6,000	20,550
გაცემული სესხი	145,967	196,167
გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი	37,607	18,229
მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ	562,766	689,183
სულ	4,713,799	5,506,243

გადახდილი ავანსი (140,945) წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხას მომწოდებელზე, ამ თანხის ფარგლებში შემდგომ საანგარიშო პერიოდში უნდა მოხდეს მომსახურების შესრულება საბაზრო პირობებით.

მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ (562,766) - გადახდილია ბიუჯეტში შესაბამის ვადებში, კერძოდ როდესაც მოხდა თანხების ავანსად მიღება.

შენიშვნა 7

მარაგები

მარაგები 2021 წლის 1 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მზა პროდუქცია	0	0
სულ	0	0

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს მომსახურებას და არა საქონლის რეალიზაციას ამიტომ კომპანია 2021 წლის დასრულებული პერიოდისთვის არ გააჩნია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

შენიშვნა 8

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საწარმოს 5 წლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მოწყობილობები და დანადგარები, რომელთა სარგებლობის ვადა შეფასებულია როგორც 15 წელი. ფინანსური იჯარის ვადის ბოლოს საკუთრების უფლება გადმოდის კომპანიაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გრძელვადიანი ვალდებულებები სრულად წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას.

შენიშვნა 9

გადავადებული შემოსავალი

	2021	2020
გადავადებული შემოსავალი	289,401	600,713
სულ	289,401	600,713

2021 წლის 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავლის თანხა 289,401 ლარი (2020 წელს 600,713 ლარი) დაკავშირებულია ფინანსურ იჯარასთან. კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, რომლებიც შემდეგ ისევ აიღო ფინანსური იჯარით. ამ შემთხვევაში მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების ვადის მიხედვით.

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 01 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	7,405,204	6,310,141
გადასახდელი ხელფასები	1,500	13,700
მიღებული ავანსები	3,692,096	4,518,423
სულ	11,098,800	10,842,264

შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2021 წლის 1 იანვრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საშემოსავლო გადასახადები	688	1078
დღგ	180,077	85,411
	-	
სულ	180,765	86,489

შენიშვნა 12-13

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2021 წლის 1 იანვრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მოკლევადიანი სესხები	283,000	283,000
მასზე დარიცხული პროცენტი	164,841	92,931

სულ სასესიო ვალდებულება	447,841	375,931
-------------------------	---------	---------

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2021
საქონლის გაყიდვა	70,806
მომსახურების გაწევა	8,042,999
სულ	8,113,805

შენიშვნა 15

თვითღირებულება

თვითღირებულება 64,350 ლარი სრულად დაკავშირებულია საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებთან.

მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს მარკეტინგულ დანახარჯებს და სხვა სარეკლამო ხარჯებს.

შენიშვნა 16

მიწოდების დანახარჯები

მიმდინარე წლის მიწოდების დანახარჯები შეადგენს 7,850,649 (2020 წელს 3,261,030) რომელიც მოიცავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მიწოდების დანახარჯებს (რეკლამის ხარჯები, ფილმების გახმოვანების დანახარჯები, და ა.შ.)

შენიშვნა 17

ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2021
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციული)	(618,071)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(60,822)
იჯარა	(6,102)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,128)
კომუნიკაციის	(22,271)
დაზღვევა	(6,307)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(363,036)
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	(173,418)
სულ	(1,251,154)

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	23,177
სულ	23,177

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2021
სახელშეკრულებო პირგასამტეხლო	(1000)
მოგების გადასახადი - სხვა	(295)
სხვა საერთო ხარჯი	(103,969)
სულ	(105,264)

შენიშვნა 20-21

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(153,648)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(75,481)
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	31,642
სულ ფინანსური შემოსავალი	18,229
ნეტო ფინანსური შემოსავალი	(122,005)

დაკავშირებული მხარეები

	2021
მომსახურების და საქონლის რეალიზაცია ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	4,229,098.00
სულ	4,229,098.00
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსთვის საქონლის და მომსახურების მიწოდება მოხდა დაბაზრო პირობებით	

	2021
მომსახურების და საქონლის შესყიდვა ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	4,901,213.00
სულ	4,901,213.00
<i>ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსთვის საქონლის და მომსახურების შესყიდვა მოხდა დაბაზრო პირობებით</i>	

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	204,090
სულ	204,090

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად
ნებადართულია მფლობელის მიერ 2022 წლის 31 აგვისტოს.