

შპს „სილქ მედია“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
კომპანია და მისი ოპერაციები	7
კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
მომზადების საფუძველი	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9-17
კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას :	
ძირითადი საშუალებები	18
არამატერიალური აქტივები	18
ფული და ფულის ექვივალენტები	19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
საწესდებო კაპიტალი	19
კომერციული და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	19
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შპს "სილქ მედია"-402140553

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	37,883	918
სავაჭრო მოთხოვნები	70,628	0
გადახდილი ავანსები	510,951	16,547
სხვა მიმდინარე აქტივები	858,297	1,327
სულ მიმდინარე აქტივები	1,477,759	18,792
არამატერიალური აქტივები	4,978,924	1,789,011
ძირითადი საშუალებები	4,341,230	0
აქტივები გამოყენების უფლებით	1,546,878	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10,867,032	1,789,011
სულ აქტივები	12,344,791	1,807,803
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	363,212	124,257
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	246,051	36,287
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
მიღებული ავანსები	5,900	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	615,163	160,544
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,731,919	0
საიჯარო ვალდებულებები	1,196,570	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,928,489	0
სულ ვალდებულებები	6,543,652	160,544
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12,602,694	1,791,704
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-6,801,555	-144,445
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,801,139	1,647,259
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,344,791	1,807,803

ჭ. ეგერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება, შპს "სილქ მედია"-402140553

საქმიანობის შედეგები	2020	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	60,483	0
სერვისის თვითღირებულება	-41,982	0
საერთო მოგება	18,501	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1,912,452	-109,956
იჯარის ხარჯი	- 8,798	0
კომერციული ხარჯები	-17,276	0
კომუნალური ხარჯები	-85,733	0
დაცვის ხარჯები	-61,864	0
სატრანსპორტო ხარჯები	-32,041	0
ტექნიკური მხარდაჭერი ხარჯები	-84,141	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-466,912	-19,308
ცვტა და ავტორიზაცია	- 2,218,349	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4,887,566	-129,264
საოპერაციო მოგება	-4,869,065	-129,264
საპროცენტო შემოსავალი:	3,266	0
საპროცენტო ხარჯი :	-622,916	0
მოგება/ზარალი ვალუტის კურსთშორის სხვაობიდან	-1,170,956	-15,181
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	2,561	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან	-6,657,110	0
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-6,657,110	-144,445
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-6,801,555	-144,445
საწედდებო კაპიტალი	12,602,694	1,791,704
დივიდენდის განაწილება	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-5,801,139	-1,647,259

ჯ. ჯვარი

"სილქ მედია"-402140553

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
მომსახურებიდან	45,966	0
სხვა შემოსავლები	742	0
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-592,374	-61,970
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	-1,407,259	-73,728
გადახდილი გადასახადები	-473,212	0
სამივლინებო თანხები	-9,516	0
იჯარის ხარჯი	-1,282,575	0
ბანკის საკომისიო	-42,175	-287
სხვა ხარჯი	-6,242	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3,766,645	-135,985
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	3,155	0
დამფუძნებლისგან მიღებული საინვესტიციო თანხები	9,483,907	1,783,934
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-3,974,296	-1,634,600
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1,698,778	0
წმინდა ფულადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	3,813,988	149,334
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	0	0
გაცემული სესხების მიღება	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა/ზარალი	-1601	-4
სხვა გასავლები	-8777	-12,427
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-10,378	-12,431
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	36,965	918
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	918	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	37,883	918

ქეკელი

"სილქ მედია"-402140553

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „სილქ მედია“ (კომპანია) არის 2019 წლის 18 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით - 402140553 . კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილის ქ., N 93/95 . კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სატელევიზიო პროგრამების შექმნის და ტელემაუწყებლობის საქმიანობას.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „სილქნეტი“-204566978.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციათა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

მენეჯმენტს არ ძალუძს ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რაც ზეგავლენას იქონიებდა საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, იმ ეფექტის განსაზღვრა, რაც ამ მოვლენებს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ის მიხედვით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწყისი მსს ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას და მსს ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდში ითხოვს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რედაქციის რეტროსპექტიულ გამოყენებას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენა 2020 წლის ანგარიშგების წარსადგენად ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ანგარიშგება მოემზადებინა .

ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არის მხოლოდ 2019 წლის შესადარისი ინფორმაცია. მსს ფასს კომპანიებს ავალდებულებს კომპანიებს, წარმოადგინონ ფინანსური მდგომარეობა მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის .

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით, ტრანზაქციებიდან მიღებული მოგება და ზარალი კი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო:

US Dollar (“USD”) 1 = GEL 3.2766 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 4.0233 (31 December 2020)

US Dollar (“USD”) 1 = GEL 2.8677 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 3.2095 (31 December 2019)

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია.

თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში /ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნადები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები.

წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, იმის მიხედვით, თუ რა არის მართებული, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

მცირემასშტაბიანი რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები ასეთად აღირიცხება გაწევის მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილებისა თუ კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა ისე ერიცხება, რომ აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა წრფივი მეთოდით გადანაწილდეს მოსალოდნელ სარგებლიანობის ვადაზე.

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

სარგებლიანობის ვადა, წელი

1. ოფისის აღჭურვილობა-5 წელი
2. ავეჯი და სხვა ინვენტარი-5 წელი
3. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-5 წელი
4. არამატერიალური აქტივები- 5 წელი , 4 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას. აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება. რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

5-11-1

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უჩნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახადამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებელის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის დამფუძნებლები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებთან გადაწყვეტილებით

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის

ჯუჯია

1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დღგ გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) ავანსების მიღების დროს მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის დროს. მომწოდებლისთვის გადახდილი დღგ ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღგ-ს გადახდა ბიუჯეტში შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ რომლებიც გაწეულია ეკონომიკურ საქმიანობაში რომლის დროსაც ბრუნვების 20%-ზე მეტი დღგ-გან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია, მომწოდებლისთვის

გადახდილი დღგ-ს ჩათვლა 5-დან 10-წლამდე გადავადდება .

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

საოპერაციო იჯარა. კომპანია გარიგებაშია შესული ფიზიკურ პირებთან რომელთაგანაც ქირაობს საოფისე ფართსა და სატრანსპორტო საშუალებებს.ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კონკრეტული კლიენტის ანგარიშებზე მოთხოვნის ამოღების ხარისხის კომპანიისეულ შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდა ან რეალური დეფოლტები საპროგნოზოს აჭარბებს, მოთხოვნების რეალური ანგარიში ამ პროგნოზებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. თუ კომპანიამ დაადგინა, რომ მნიშვნელოვანი თუ უმნიშვნელო გაუფასურება ინდივიდუალურად

შეფასებულ მოთხოვნაზე არ მომხდარა, ის ამ მოთხოვნას ათავსებს იმ მოთხოვნების ჯგუფში, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკით ხასიათდება და გაუფასურებაზე მათ ჯგუფურად ამოწმებს. გაუფასურების ჯგუფურად შესამოწმებლად მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. აღნიშნული მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ამგვარ აქტივებზე მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასების თვალსაზრისით, რადგან მიუთითებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს მისგან მოსალოდნელი თანხები შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით. ინდივიდუალურად შეფასებული და გაუფასურების გარეშე აღმოჩენილი სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფურად ფასდება კომპანიის გამოცდილების საფუძველზე მსგავსი ვადის მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები იქმნება კონკრეტული ვადის კატეგორიის ანგარიშების ამოღების დონის ისტორიული გამოცდილების გათვალისწინებით, გაუფასურების რეზერვის მოცულობა სენსიტიურია კონკრეტული გამოყენებული კოეფიციენტების მიმართ.

კონკრეტული შედეგები საპროგნოზოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და კომპანიის პროგნოზი შეიძლება მომავალში დაკორექტირდეს დადებითისკენ ან უარყოფითისკენ .

"სილქ მედია"-402140553

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	აქტივები გამოყენების უფლებით	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წელი	0	0	0	0
შეძენა	3,695,701	1, 933,597	979,778	6,609,076
ცვეთა	-221,343	- 386 ,719	-112,906	-720,968
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	3,474,358	1,546, 878	866,872	5,888,108

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წელი	1,789,012	0	1,789,012
შეძენა	4 ,668,032	19,260	4,687,292
ამორტიზაცია	-1,496,376	-1,003	-1,497,379
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020 წელი	4,960,668	18,257	4,978,925

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	363,212	124,257
გადასახდელი ხელფასები	246,051	36,287
საგადასახადო ვალდებულება	0	0
სხვა ვალდებულებები	5,900	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	615,163	160,544

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე დეპოზიტები ბანკში	37,883	918
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	37,883	918

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

11. კომერციული და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
მივლინების ხარჯი	-5116	0
ტრენინგი და რეკრუტინგული ხარჯი	-7653	0
დაზღვევის ხარჯი	-3,965	0
იჯარის ხარჯი	-8,798	0
საკანცელარიო ხარჯი	-3,907	-25
სამეურნეო ხარჯი	-49,162	0
კომუნიკაციის ხარჯი	-76,875	0
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-24,883	0
საკონსულტაციო ხარჯი	-124,265	0
პროგრამული ხარჯი	-960	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-268,139	-19,214
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	- 573,723	-19,239

12. წმინდა ფინანსური

შემოსავალი/ხარჯი

2020

2019

საპროცენტო შემოსავალი

3,266

0

სხვა არა-საოპერაციო

შემოსავალი

2,561

0

ფინანსური შემოსავალი

5,827

0

საპროცენტო ხარჯი

- 622,916

0

სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი

- 1,170,955

-15,181

წმინდა ფინანსური

შემოსავალი/ხარჯი

-1,788,044

-15,181

ჯ.ჯგნ