

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	496 008	219 654	5
სავაჭრო მოთხოვნები	256 365	422 135	6
მარაგები	15 670	2 073	
სხვა მიმდინარე აქტივები	21 494	6 972	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	789 536	650 834	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	20 910 499	10 807 836	7
საინვესტიციო ქონება	69 211 935	35 287 133	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6 739	6 739	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	90 129 172	46 101 707	
აქტივები სულ:	90 918 709	46 752 542	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	64 037	57 896	9
საგადასახადო ვალდებულებები	7 885	55 740	10
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2 422	14 010	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	74 345	127 646	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	310 730	490 930	11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	310 730	490 930	
კაპიტალი და რეზერვები:			
საწესდებო კაპიტალი	5 048 853	5 048 853	12
გადაფასების რეზერვი	12 010 377	-	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	73 474 405	41 085 114	
კაპიტალი სულ:	90 533 634	46 133 966	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	90 918 709	46 752 542	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1 643 672	1 553 456	13
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 643 672	1 553 456	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(587 913)	(545 217)	14
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შემოსავალი/(ხარჯი)	(219 791)	93 438	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(947 273)	(874 406)	15
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(111 305)	227 272	
ფინანსური შემოსავალი	1 608	577	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	75	-	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	82 518	(13 919)	16
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(27 103)	213 929	
მოგების გადასახადი	(12 106)	(8 879)	
წლის წმინდა მოგება	(39 209)	205 050	
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	32 428 501	-	
წლის სრული შემოსავალი	32 389 291	205 050	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

მ. ჯავახიშვილი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	ნაშთი 31.12.2020-თვის	5 048 853	-	40 880 063	45 928 916
ძირ. საშუალებების გადაფასებიდან შემოსულობები	-	-	-	205 050	205 050
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 048 853	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	41 085 114	46 133 966
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	ნაშთი 31.12.2021-თვის	5 048 853	-	41 085 114	-
ძირ. საშუალებების გადაფასებიდან შემოსულობები	-	-	-	32 389 291	32 389 291
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 048 853	12 010 377	-	73 474 405	12 010 377
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	90 533 634
ნაშთი 31.12.2022-თვის	5 048 853	12 010 377	73 474 405	90 533 634	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი ო. ჭალიძე



7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1 957 506	1 713 295	
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწევზე	(785 705)	(659 958)	
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(206 672)	(192 943)	
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	-	1	
გადახდილი გადასახადები	(444 313)	(527 022)	
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(150)	-	
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	520 666	333 373	
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(65 796)	(242 869)	
მიღებული პროცენტები	1 608	577	
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(64 187)	(242 292)	
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	(180 200)	(131 800)	17
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(180 200)	(131 800)	
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	75	-	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	276 354	(40 719)	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	219 654	260 373	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	496 008	219 654	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი-უძრავი ქონება
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	496 008	219 654	5
სავაჭრო მოთხოვნები	256 365	422 135	6
მარაგები	15 670	2 073	
სხვა მიმდინარე აქტივები	21 494	6 972	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	789 536	650 834	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	20 910 499	10 807 836	7
საინვესტიციო ქონება	69 211 935	35 287 133	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6 739	6 739	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	90 129 172	46 101 707	
აქტივები სულ:	90 918 709	46 752 542	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	64 037	57 896	9
საგადასახადო ვალდებულებები	7 885	55 740	10
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2 422	14 010	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	74 345	127 646	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	310 730	490 930	11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	310 730	490 930	
კაპიტალი და რეზერვები:			
საწესდებო კაპიტალი	5 048 853	5 048 853	12
გადაფასების რეზერვი	12 010 377	-	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	73 474 405	41 085 114	
კაპიტალი სულ:	90 533 634	46 133 966	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	90 918 709	46 752 542	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
სრული შემოსავლების ანგარიშგება (1 ლარი)
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1 643 672	1 553 456	13
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 643 672	1 553 456	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(587 913)	(545 217)	14
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შემოსავალი/(ხარჯი)	(219 791)	93 438	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(947 273)	(874 406)	15
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(111 305)	227 272	
ფინანსური შემოსავალი	1 608	577	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	75	-	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	82 518	(13 919)	16
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(27 103)	213 929	
მოგების გადასახადი	(12 106)	(8 879)	
წლის წმინდა მოგება	(39 209)	205 050	
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	32 428 501	-	
წლის სრული შემოსავალი	32 389 291	205 050	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი მ. ჯავახიშვილი
მთ. ბუღალტერი ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (1 ლარი)
 2022 წლის 31 დეკემბერი

	ნაშთი 31.12.2020-თვის	5 048 853	-	40 880 063	45 928 916
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	-	205 050	205 050
ძირ. საშუალებების გადაფასებიდან შემოსულობები	-	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 048 853	-	-	41 085 114	46 133 966
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
	ნაშთი 31.12.2021-თვის	5 048 853	-	41 085 114	46 133 966
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	-	32 389 291	32 389 291
ძირ. საშუალებების გადაფასებიდან შემოსულობები	-	12 010 377	-	-	12 010 377
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 048 853	12 010 377	-	73 474 405	90 533 634
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
	ნაშთი 31.12.2022-თვის	5 048 853	12 010 377	73 474 405	90 533 634

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (1 ლარი)
 2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული თანხები მყიდველებისგან/მომსახურების მიმღებებისგან	1 957 506	1 713 295	
გადახდილი თანხები მომწოდებელზე/მომსახურების გამწვევზე	(785 705)	(659 958)	
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(206 672)	(192 943)	
თანამშრომლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	-	1	
გადახდილი გადასახადები	(444 313)	(527 022)	
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(150)	-	
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	520 666	333 373	
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(65 796)	(242 869)	
მიღებული პროცენტები	1 608	577	
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(64 187)	(242 292)	
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	(180 200)	(131 800)	17
ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(180 200)	(131 800)	
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/(კლება)	75	-	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	276 354	(40 719)	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში:	219 654	260 373	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს:	496 008	219 654	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 14 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მ. ჯავახიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ი. ჭალიძე

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქართული ფილმი - უძრავი ქონება
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ქართული ფილმი - უძრავი ქონების“ (ს/კ 201945262) 100%-იანი დამფუძნებელია სს „ქართული ფილმი“ (ს/კ 202054196), რომლის 100%-იანი აქციონერი არის სს „ქართული კინოს განვითარების ცენტრი“ (ს/კ 400051199) და მის 100%-იან აქციონერს წარმოადგენს ეკონომიკის სამინისტრო (ქონების მართვის სააგენტო). შპს „ქართული ფილმი - უძრავი ქონება“ რეგისტრირებულია 1995 წლის 19 ივლისს დიდუბის სასამართლოს მიერ, რეგისტრაციის N2/4-38. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 201945262. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, ახმეტელის ქ., N10ა.

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

კომპანიის მმართველობას ახორციელებს პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმო.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

განგარიშების საფუძველი

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.

კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირების საკითხი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის 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.

კომპანიას გააჩნია საბაზრო ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონება, რომელთან მიმართებაშიც მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს და მისი მოლოდინია, რომ საინვესტიციო ქონებიდან ფულადი ნაკადების გენერირებას შეძლებს, შესაბამისად სამომავლო პროგნოზები მენეჯმენტის გეგმის გათვალისწინებით არის პოზიტიური.

კომპანიის მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულით კომპანიის 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 კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომელთათვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია 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 კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ 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) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია 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 კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს 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 კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას 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.

კომპანიის 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-ზარალი, 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 კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე 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 კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის 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 დანახარჯები კაპიტალიზირდება 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
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 წელი

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ საბაზრო ღირებულებას გადაფასების თარიღში. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში როდესაც მოხდა ცვლილება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფართების იჯარით გაქირავება. ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით რასაც კომპანია 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 ნეტო 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

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დამფუძნებლის შენატანს, რომელიც შევსებულია ქონებრივი 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, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია 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.

საინვესტიციო ქონების ღირებულება კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი ქონების შესაფასებლად. მიწის ნაკვეთების საბაზრო ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა ბაზარზე იდენტური (ხოლო მისი არ არსებობის შემთხვევაში მსგავსი) ქონების, მოთხოვნისა და მიწოდების ურთიერთხემოქმედების შედეგად დადებული გარიგებების საფუძველზე. შენობებისა და სხვა უძრავი ქონების ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა საბაზრო ბიდგომა (Market Approach) და დანახარჯების მიდგომა (Cost Approach).

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება,

რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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 ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
ნაღდი ფული საღაროში	1 538	526
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	494 470	219 127
	496 008	219 654

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	686 872	632 852
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	(430 507)	(210 716)
წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება		
	256 365	422 135

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი გაიზარდა 219791 ლარით.

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 250 033	327 125	50 671	23 767	11 651 595
დამატება	7 284	15 049	-	3 521	25 853
გადაფასება	9 604 435	-	-	-	9 604 435
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 861 751	342 173	50 671	27 288	21 281 883
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება					
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	495 835	282 813	46 152	18 960	843 759
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	109 101	18 887	2 204	2 368	132 560
ჩამოწერა	(604 936)	-	-	-	(604 936)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	301 700	48 356	21 328	371 384
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 861 751	40 474	2 315	5 960	20 910 499

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 233 157	318 775	50 671	21 061	11 623 665
დამატება	16 875	8 350	-	2 706	27 931
გადაფასება	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 250 033	327 125	50 671	23 767	11 651 595
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	386 093	263 876	43 937	16 625	710 531
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	109 742	18 937	2 216	2 334	133 229
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	495 835	282 813	46 152	18 960	843 759
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 754 198	44 312	4 519	4 807	10 807 836

8. საინვესტიციო კონება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 749 500	36 749 500
დამატება	33 934	33 934
გადაფასება	32 428 501	32 428 501
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69 211 935	69 211 935
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 462 367	1 462 367
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	338 639	338 639
ჩამოწერა	(1 801 006)	(1 801 006)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69 211 935	69 211 935

	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
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

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	64 037	57 896
	64 037	57 896

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

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(3 213)	(6 659)
ავანსის დღე	(1)	(1 818)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11 099	64 217
	7 885	55 740

11. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	266 456	446 656
გრძელვადიანი დივიდენდის მოგების გადასახადი	44 274	44 274
	310 730	490 930

12. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ქართული ფილმი - უძრავი ქონების“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 048 853 ლარს. (2021: 5 048 853 ლარი).

13. ამონაგები

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	1 643 672	1 553 456
	1 643 672	1 553 456

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	331 582	276 904
საკანცელარიო ხარჯი	1 306	710
კომუნიკაციის ხარჯები	18 891	19 791
კომუნალური ხარჯები	17 420	15 003
საკონსულტაციო ხარჯი	13 328	16 966
საგადასახადო ხარჯები	133 590	136 755
საბანკო ხარჯები	193	42
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1 603	1 658
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	33 390	57 050
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36 610	20 337
	587 913	545 217

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
კომუნალური ხარჯები	476 074	410 006
ცვეთის ხარჯები	471 199	464 399
	947 273	874 406

16. სხვა არასაოპერაციო მოგება-ზარალი

	2022 წელი	2021 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(736)	6 820
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	83 254	(20 725)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(14)
	82 518	(13 919)

17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL
გადახდილი დივიდენდები	446 656	180 200	266 456
სულ:	446 656	180 200	266 456

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL
გადახდილი დივიდენდები	578 456	131 800	446 656
სულ:	578 456	131 800	446 656

18. 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.

19. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები 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, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

სასამართლო დავები

შპს „ქართული ფილმი უძრავი ქონება“-ს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ერთი აქტიური სასამართლო დავა ზიანის ანაზღაურების (საიჯარო დავალიანება) თაობაზე, რომლის მოპასუხე მხარეს წარმოადგენდა შპს „აუტოსერვისი“.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს სპროცენტო 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.

კომპანიას 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

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

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. 2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სესხები, შესაბამისად არ არსებობს საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, 2022 წლის 31 დეკემბრისა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემულია ქვედა ცხრილში საგადასახადო ვალდებულების გათვალისწინებით:

წელი	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	სხვაობა
2021	650 834	127 646	523 189
2022	789 536	74 345	715 191

21. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2022 წლის განმავლობაში შეადგინა 18,750 ლარი, 2021 წელს - 18,000 ლარი.

კომპანიის აქციონერების მიმართ 2022 წელს გაცემული დივიდენდი შეადგენს 180,200 ლარს, ხოლო 2021 წელს - 131,800 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი დივიდენდი შეადგენს 266,456 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 446,656 ლარს.

კომპანიის დებიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარესთან (დამფუძნებელი კომპანია სს „ქართული ფილმი“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 107,121 ლარს (2021: 107,121 ლარი).

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 14 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.