

შპს “სქაი მედია “

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძველი	12
3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
a. ძირითადი საშუალებები	13
b. არამატერიალური აქტივები	14
c. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15
d. ფინანსური აქტივები	15
e. საწესდებო კაპიტალი	17
f. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
g. შემოსავლების აღიარება	17
h. ფინანსური შემოსავლები	18
i. გადასახადები	19
4-21. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	20-26
22. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	26
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
24. სასამართლო დავები	28

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	109	169
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109	169
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	0	2
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1	11
საგადასახადო მოთხოვნები			
დებიტორული დავალიანებები	8	670	1 604
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	42	91
სულ მოკლევადიანი აქტივები		713	1 708
სულ აქტივები		822	1 877
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	96	411
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		96	411
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	105	193
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		105	193
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანებები	12	774	1 299
საგადასახადო ვალდებულებები	13	(191)	(57)
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		38	31
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		621	1 273
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		822	1 877

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს




ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	109	169
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109	169
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	0	2
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1	11
საგადასახადო მოთხოვნები			
დებიტორული დავალიანებები	8	670	1 604
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	42	91
სულ მოკლევადიანი აქტივები		713	1 708
სულ აქტივები		822	1 877

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული
ზარალი[10](#)

96

411

სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები

96

411

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

[11](#)

105

193

გადავადებული საგადასახადო
ვალდებულებები**სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**

105

193

მოკლევადიანი ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანებები

[12](#)

774

1 299

საგადასახადო ვალდებულებები

[13](#)

(191)

(57)

მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე
ვალდებულებები

38

31

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

621

1 273

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები**822****1 877**

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2018
საოპერაციო შემოსავალი	<u>14</u>	2 653,08
საპროცენტო შემოსავალი	<u>15</u>	-
სხვა შემოსავალი	<u>16</u>	36,50
სულ შემოსავალი		2 689,58
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	<u>17</u>	1 888
საპროცენტო ხარჯები		9
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	<u>18</u>	700
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>19</u>	244
ცვეთა და ამორტიზაცია		27
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	<u>20</u>	(14)
სულ ხარჯები		2 854
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(164)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	<u>21</u>	(56)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(220,01)
მოგების გადასახადის ხარჯი		14,31
წლის მოგება / ზარალი		(234,32)
მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს		



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2018
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 653.08
საპროცენტო შემოსავალი	15	-
სხვა შემოსავალი	16	36.50
		-
სულ შემოსავალი		2 689.58
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	1 888
საპროცენტო ხარჯები		9
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	700
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	244
ცვეთა და ამორტიზაცია		27
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	(14)
სულ ხარჯები		2 854
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(164)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	(56)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(220.01)
მოგების გადასახადის ხარჯი		14.31
წლის მოგება / ზარალი		(234.32)

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი	შენიშ- ვნები	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო				
პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 1		411		411
იანვარი 2017 წ.				
მოგება/(ზარალი)		-		-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-		-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო				
თარიღისთვის - 2017 წელი		411	-	411
მოგება/(ზარალი)		(234)		(234)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	(81)	(81)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(234)	(81)	(315)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო				
თარიღისთვის - 2018 წელი		177	(81)	96

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი	შენიშ- ვნები	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 1 იანვარი 2017 წ.		411		411
მოგება/(ზარალი)		-		-
სხვა სრული				-
შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-		-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2017 წელი		411	-	411
მოგება/(ზარალი)		(234)		(234)
სხვა სრული		-	(81)	(81)
შემოსავალი/(ზარალი)				(81)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(234)	(81)	(315)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2018 წელი		177	(81)	96

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2 018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება		(234)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		934
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		2
გადახდილი ავანსების ცვლილება		10
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		(524)
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		7
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(134)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>		<u>60</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		59
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>		<u>59</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		(81)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(88)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>		<u>(169)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(50)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		91
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		42

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2 018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება		(234)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		934
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		2
გადახდილი ავანსების ცვლილება		10
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		(524)
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		7
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(134)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>		60
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		59
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>		59
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		(81)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(88)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>		(169)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(50)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები,		

პერიოდის დასაწყისში	<u>91</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	<u>42</u>

მე-20-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

შპს “სქაი მედია“ ძირითადი საქმიანობა საქართველოში სხვადასხვა სახისა და მოცულობის სარეკლამო კამპანიების დაგეგმვა და განხორციელება.

2. მომზადების საფუძველი

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

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ების სათანადო მოთხოვნათა დაცვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შესადარის მონაცემებთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდომარეობით და 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

ფინანსური აქტივები

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

ურთიერთგაქვითვა

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

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

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

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი

შპს “სქაი მედია“-სარ აქვს განსაზღვრული ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით.

შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ნულის ტოლია. 2018 წელს მოხდა 2016 წლამდე არსებული მოგების ნაწილის დივიდენდებზე განაწილება დამფუძნებლებს შორის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

შემოსავლების აღიარება

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

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

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

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

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

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

ფინანსური შემოსავალი - ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

უცხოური ვალუტის გადაფასება

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

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	<u>31 დეკემბერი</u>	<u>31 დეკემბერი</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ლარი/1 აშშ დოლარი</u>	<u>2,6766</u>	<u>2,5922</u>
<u>ლარი/1 ევრო</u>	<u>3,0701</u>	<u>3,1044</u>

გადასახადები

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

მოდრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

(ათას ლარში)

ჯგუფი	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			113	140	17	270
დაგროვილი ცვეთა		(46)		(53)	(2)	(101)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	66	87	15	169
შესყიდვები			6		20	26
გაყიდვები / ელიმინირება		(27)		(69)		(96)
ცვეთის ხარჯი		(10)		(17)	(0)	(27)

დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე			8	30		38
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	44	30	35	109
თვითღირებულება	-	-	92	71	37	200
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(48)	(40)	(2)	(91)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	44	30	35	109.42

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებაში არ გააჩნია

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ათას ლარში)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები			
#	დასახელება	2018	2017
1	შესყიდული და აგს-ში შენახული საწვავი	0.23	1.78
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		0.23	1.78

7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	0.55	10.87
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		0.55	10.87

8. დებიტორული დავალიანებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	სავაჭრო მოთხოვნები ქართულ ლარში	75.45	59.68
2	სავაჭრო მოთხოვნები აშშ დოლარში	506.99	1 217.64
3	სავაჭრო მოთხოვნები ქართულ ევროში	87.59	327
დებიტორული დავალიანებები, სულ		670.03	1 603.91

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	0.02
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	9.47	91.20
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	32.36	0.02
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	-	0.09
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ		41.83	91.33

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

10. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	329.94	411.01
2	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	(234.32)	
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		95.62	411.01

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	105.23	193.11
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები , სულ		105.23	193.11

12. კრედიტორული დავალიანებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან ქართულ ლარში	774.28	1 298.59
კრედიტორული დავალიანებები , სულ		774.28	1 298.59

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

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულად უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	საგადასახადო ვალდებულებები	(190.70)	(56.84)
საგადასახადო ვალდებულებები, სულ		(190.70)	(56.84)

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

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზუსტად ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებებს.

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

14. საოპერაციო შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული	
1	მომსახურებიდან / მიწოდებული სასაქონლო- მატერიალური მარაგებიდან	440.76
1	ექსპორტი	2 212.31
	საგადასახადო ვალდებულებები, სულ	2 653.08

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

15. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებაში არ გააჩნია

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

#	დასახელება	2018
1	სხვა შემოსავალი	36.50
	სხვა შემოსავალი, სულ	36.50

სხვა შემოსავალი მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებსა და სხვა არაკლასიფიცირებულ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებს.

17. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
1	ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	58.23
2	სარეკლამო მომსახურებების ხარჯი	1 829.55
საგადასახადო ვალდებულებები, სულ		1 887.78

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

18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	699.78
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ		699.78

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
1	იჯარის ხარჯი	72.61
2	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	23.15
3	საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	2.21
4	საკონსულტაციო ხარჯი	0.34
5	საოფისე ხარჯები	145.68
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი, სულ		243.99

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
1	სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	(15.51)
2	სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	1.08
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), სულ		(14.43)

21. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018
1	დადებითი საკურსო სხვაობები	55.45
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(111.28)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი), სულ		(55.83)

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) მოიცავს ქართული ლარის გარდა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებულ შედეგებს. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

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

ა) სავალუტო რისკი

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ლიკვიდურობის რისკები არ არის მაღალი ვინაიდან მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები გააჩნია მხოლოდ ადგილობრივი მომწოდებლებთან, რომელიც მომწოდებლებისაგან მიღებული თანხებით დაიფარება. არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი სახის ვალდებულებები რომლის დაფარვასაც ორგანიზაცია ვერ შეძლებს თავისი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში. რაც შეეხება სასესხო ვალდებულებებს, საანგარიშგებო პერიოდში ორგანიზაციას ის მცირეა.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

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

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

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

24. სასამართლო დავები

კომპანიას ფუნქციონირების პერიოდში არცერთ სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.