

შპს ექსპერიმენტალური სტუდიის ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება:	შპს ექსპერიმენტალური სტუდია
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	405209901
რეგისტრაციის ნომერი, თარი:	30/05/2017
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნ. ბოხუას ქუჩა, N6

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - გიორგი გელაშვილი, 01023002680

პარტნიორები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს თი ჯი ეს 2022 , 405566070 100%

სატელევიზიო პროგრამების შექმნის და ტელემაუწყებლობის საქმიანობები

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ ადრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული ადრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული ადრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია მცირა და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მესამე განყოფილების (ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოთხოვნათა შესაბამისად). ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; დ) განმარტებითი შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; კომპანია 2017 წელს ბუღალტერიას აწარმოებდა საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“-თ. ფინანსურ ანგარიშგების შედგენა ევალება მთავარი ბუღალტერს, ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი რომელიც პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

ძირითადი საშუალებების ადრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება (მსს ფასს-ის) მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი სტანდარტის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ: ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი. ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანები-დანადგარები - 4 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 4 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 3 წელი

სხვა - 6-7 წელი

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება მსს ფასს-ის 23 განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
 - ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
 - გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
 - დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
 - ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.
- მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:
- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
 - ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
 - გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
 - დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საკურსო სხვაობების აღიარება.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მსს ფასს-ის 23-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გარკვეული ნაწილის მიწოდება განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168 მუხლის მეოთხე ნაწილის ქ) პუნქტის საფუძველზე. ასეთია საქართველოს ბინადარი ცხოველისგან მიღებული პროდუქტის სამრეწველო გადამუშავების შედეგად წარმოებული ყველი. წარმოებული ყველა სხვა პროდუქტის მიწოდება იბეგრება დღგ-ით.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ნაწილობრივ ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო საკასო აპარატებით. სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებითი ღირებულებების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით გარდა ყველის მიწოდებისა, რაც განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით. კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით. დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში; ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით. ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

შპს ექსპერიმენტალური სტუდია

ს/კ 405209901

მთ. ბუღალტერი

დირექტორი



კახა ლომიძე

გიორგი გელაშვილი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ფორმა №1 - ფინანსური მდგომარეობა	საანგარიშებო პერიოდის ხოლო თარიღი	წინა საანგარიშებო პერიოდის ხოლო თარიღი	წინა საანგარიშებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	686	1,120	18,213
საუკურო და სხვა მანქანები	1,219,142	1,666,132	1,351,009
სხვა მატერიალური საშუალებები და სხვაგვარი ნაგებობები	28,513	-	-
მშენებლობის სამუშაოები	-	34,434	58,854
ფინ. ინვესტიციები	-	34,434	58,854
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოვლადიანი აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
საინფორმაციო უწყველობის მოვლადიანი	-	-	-
გადავლილი	-	-	-
სხვა არანაგავადიანი აქტივები	-	-	-
არასადასრულებელი სამუშაოები	9,530,985	10,980,906	9,646,352
არასადასრულებელი მოვლადიანი კომპონენტები	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10,777,328	12,662,592	11,074,428
სულ აქტივები			
ვალდებულებები			
საინვესტიციო ვალდებულებები	-	-	3,395,912
საუკურო ვალდებულებები	8,190,418	8,283,844	-
მხარეები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
მოვლადიანი წესდებები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი წესდებები სახსრები	-	-	-
მოვლადიანი გრძელვადიანი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	8,190,418	8,283,844	3,395,912
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საუკურო კაპიტალი (საპროექტო) და სხვა	11,571,445	11,571,445	11,571,445
გამოყოფილი საუკურო აქტივები	(8,993,537)	(7,192,607)	(3,602,029)
გადასახადების მოვლადიანი (გადასახადების მოვლადიანი)	2,577,908	4,378,748	7,678,516
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,777,326	12,662,592	11,074,428
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1	1	1
სხვა მოვლადიანი აქტივები	-	-	-
სხვა მოვლადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მთ. ბუღალტერი:			
კახა ლომიძე			

	საანგარიშგებო პერიოდი	შინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1,650,128	1,751,586
საქონლის გაფასვლა	-	-
მოპოვებული გადასახადები	1,650,128	1,751,586
საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების დროისათვის	-	-
ნული	(488,280)	(1,032,336)
გაყვანილობის თარიღის დასრულების	1,160,848	719,250
საერთო მოგება		
სხვა საბუღალტრო შემოსავალი	(1,178,451)	(827,703)
დასაქმებულების მოსახელრობა	(1,419,785)	(1,707,814)
ცდითი გაყვანილობის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის	(13,761)	(27,041)
სხვა საბუღალტრო შემოსავალი	(358,691)	(1,456,480)
გაყვანილობის და სხვა საბუღალტრო ხარჯი	(2,961,888)	(4,019,019)
სულ საბუღალტრო ხარჯები	(1,800,840)	(3,299,768)
საბუღალტრო მოგება		
გაყვანილობის (ხარჯი) / აღდგენა		
ფინანსური გაყვანილობის გაყვანილობის (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
ხარჯების გაყვანილობის გაყვანილობის (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა საბუღალტრო შემოსავლის გაყვანილობის (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა საბუღალტრო შემოსავლის (გადასახადი) / გაყვანილობის და სხვა საბუღალტრო შემოსავლის გაყვანილობის	-	-
შედეგული დროშის გაყვანილობის	-	-
სხვა საბუღალტრო შემოსავლის (ხარჯი)	(1,800,840)	(3,299,768)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1,800,840)	(3,299,768)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ფინანსური საბუღალტრო (ხარჯი) / მოგება, საბუღალტრო შემოსავლის გადასახადის რეზერვი	-	-
სხვა საბუღალტრო შემოსავალი (ხარჯი) / მოგება, საბუღალტრო შემოსავლის გადასახადის რეზერვი და დანაშაულები	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მოლოდინი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	-

	საანგარიშებო პერიოდი	წინა საანგარიშებო პერიოდი
საპროცესო ხარჯთაშორის წარმოქმნილი (საპროცესო ხარჯთაშორისი გამოცემებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(434)	(11,280)
საანგარიშებო ხარჯთაშორისიდან წარმოქმნილი (საანგარიშებო ხარჯთაშორისი გამოცემებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საპროცესო ხარჯთაშორისიდან წარმოქმნილი (საპროცესო ხარჯთაშორისი გამოცემებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(434)	(11,280)
ფულადი სახსრების შემოსემა (გასვლა)	-	(5,813)
გადასახდელი ვალდებულებების გაცემა ფულადი სახსრებით და მათი გვერდულტებით	1,120	18,213
ფულადი სახსრები და მათი გვერდულტებით საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში	686	1,120
ფულადი სახსრები და მათი გვერდულტებით საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი:
გიორგი გელაშვილი

