

შპს „სილქ მედია“

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება.....4

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება5

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

კომპანია და მისი ოპერაციები 7

კომპანიის საოპერაციო გარემო.....7

მომზადების საფუძველი 8

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა 16

ძირითადი საშუალებები..... 18

არამატერიალური აქტივები..... 18

ფული და ფულის ექვივალენტები19

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები19

საწესდებო კაპიტალი19

კომერციული და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი.....20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შპს "სილქ მედია"-402140553

ფინანსური მდგომარეობა	2023	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	63,319	76,361	7,459
სავაჭრო მოთხოვნები	76,744	239,697	293,359
გადახდილი ავანსები	33,727	0	88,860
სხვა მიმდინარე აქტივები	472,150	443,959	363,170
სულ მიმდინარე აქტივები	645,940	760,017	752,848
არამატერიალური აქტივები	294,375	1,892,758	3,558,681
ძირითადი საშუალებები	2,561,150	3,167,055	3,807,249
აქტივები გამოყენების უფლებით	451,270	837,941	1,224,613
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,306,795	5,897,754	8,590,543
სულ აქტივები	3,952,735	6,657,771	9,343,391
ვალდებულებები და კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	110,394	1,540,395	2,469,095
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	93,753	49,200	255,179
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული ავანსები	12,675	56,000	0
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	435,347	437,495	316,532
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	652,169	2,083,090	3,040,806
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	757,680
საიჯარო ვალდებულებები გრძელვადიანი	101,884	483,669	945,911
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	101,884	483,669	1,703,591
სულ ვალდებულებები	754,053	2,566,759	4,744,397
საკუთარი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი	32,050,007	25,370,612	18,432,684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-28,851,325	-21,279,600	-13,833,690
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,198,682	4,091,012	4,598,994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,952,735	6,657,771	9,343,391

ჭ. ქიქოძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება, შპს "სილქ მედია"-402140553

საქმიანობის შედეგები	2023	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	342,760	286,498	275,954
სერვისის თვითღირებულება	-467,743	-430,599	-137,244
საერთო მოგება	-124,983	-144,101	138,710
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3,351,825	-3,296,604	-3,099,416
იჯარის ხარჯი	0	0	-1,937
კომერციული ხარჯები	-141,247	-131,006	-84,482
კომუნალური ხარჯები	-176,213	-173,898	-178,062
დაცვის ხარჯები	-101,695	-101,695	-101,695
სატრანსპორტო ხარჯები	-151,081	-126,270	-63,155
ტექნიკური მხარდაჭერი ხარჯები	-172,068	-162,328	-62,363
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-568,628	-548,765	-833,235
ცვეთა და ავტორიზაცია	-2,866,741	-2,831,207	-2,742,682
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7,529,498	-7,371,773	-7,167,027
საოპერაციო მოგება	-7,654,481	-7,515,874	-7,028,317
საპროცენტო შემოსავალი:	5,151	2,477	777
საპროცენტო ხარჯი :	-78,068	-314,730	-552,188
მოგება/ზარალი ვალუტის კურსთშორის სხვაობიდან	192,571	405,229	547,593
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-36,899	-23,011	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე, განგრძობითი ოპერაციებიდან	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
მოგების გადასახადი	0	0	0
მოგება/(ზარალი)	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,091,013	4,598,994	5,801,140
დივიდენდის განაწილება	0	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	0	0	0
კაპიტალში შენატანები დამფუძნებლის მიერ	6,679,395	6,937,928	5,829,989
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,198,682	4,091,013	4,598,994

Handwritten signature

"სილქ მედია"-402140553

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	2023	2022	2021
მომსახურებიდან	438,812	314,677	319,968
სხვა შემოსავლები	289,578	289,976	46,868
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-1,585,850	-1,497,176	-1,360,178
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	-3,295,124	-3,482,916	-2,577,447
გადახდილი გადასახადები	-124,876	-188,632	-22,700
სამივლინებო თანხები	-33,024	-17,706	-17,415
იჯარის ხარჯი	-529,787	-365,942	-2050
ბანკის საკომისიო	-2,762	-15,772	-32,819
სხვა ხარჯი	-2,114	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-4,845,147	-4,963,491	-3,645,773
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული პროცენტები	5,151	2,477	777
დამფუძნებლისგან მიღებული საინვესტიციო თანხები	6,292,668	6,574,753	5,308,759
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-14,580	0	-14,375
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1,446,103	-1,576,685	-1,681,944
წმინდა ფულადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,837,137	5,000,545	3613217
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან გაცემული სესხები	0	0	0
გაცემული სესხების მიღება	0	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა/ზარალი	-5,032	1,156	2132
სხვა გასავლები	0	30,692	0
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-5,032	31,848	2132
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-13043	68,902	-30424
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	76,361	7,459	37,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	63,319	76,361	7,459

5-120

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შპს "სილქ მედია"-402140553

ფინანსური მდგომარეობა	2023	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	63,319	76361	7459
სავაჭრო მოთხოვნები	76,744	239,697	293,359
გადახდილი ავანსები	33,727	0	88,860
სხვა მიმდინარე აქტივები	472,150	443,959	363,170
სულ მიმდინარე აქტივები	645,940	760,017	752,848
არამატერიალური აქტივები	294,375	1,892,758	3,558,681
ძირითადი საშუალებები	2,561,150	3,167,055	3,807,249
აქტივები გამოყენების უფლებით	451,270	837,941	1,224,613
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,306,795	5,897,754	8,590,543
სულ აქტივები	3,952,735	6,657,771	9,343,391
ვალდებულებები და კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	110,394	1,540,395	2,469,095
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	93,753	49,200	255,179
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული ავანსები	12,675	56,000	0
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	435,347	437,495	316,532
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	652,169	2,083,090	3,040,806
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	757,680
საიჯარო ვალდებულებები გრძელვადიანი	101,884	483,669	945,911
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	101,884	483,669	1,703,591
სულ ვალდებულებები	754,053	2,566,759	4,744,397
საკუთარი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი	32,050,007	25,370,612	18,432,684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-28,851,325	-21,279,600	-13,833,690
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,198,682	4,091,012	4,598,994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,952,735	6,657,771	9,343,391

სრული შემოსავლის ანგარიშგება, შპს "სილქ მედია"-402140553

საქმიანობის შედეგები	2023	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	342,760	286,498	275,954
სერვისის თვითღირებულება	-467,743	-430,599	-137,244
საერთო მოგება	-124,983	-144,101	138,710
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3,351,825	-3,296,604	-3,099,416
იჯარის ხარჯი	0	0	-1,937
კომერციული ხარჯები	-141,247	-131,006	-84,482
კომუნალური ხარჯები	-176,213	-173,898	-178,062
დაცვის ხარჯები	-101,695	-101,695	-101,695
სატრანსპორტო ხარჯები	-151,081	-126,270	-63,155
ტექნიკური მხარდაჭერი ხარჯები	-172,068	-162,328	-62,363
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-568,628	-548,765	-833,235
ცვეთა და ავტორიზაცია	-2,866,741	-2,831,207	-2,742,682
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7,529,498	-7,371,773	-7,167,027
საოპერაციო მოგება	-7,654,481	-7,515,874	-7,028,317
საპროცენტო შემოსავალი:	5,151	2,477	777
საპროცენტო ხარჯი :	-78,068	-314,730	-552,188
მოგება/ზარალი ვალუტის კურსთშორის სხვაობიდან	192,571	405,229	547,593
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-36,899	-23,011	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე, განგრძობითი ოპერაციებიდან	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
მოგების გადასახადი	0	0	0
მოგება/(ზარალი)	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-7,571,726	-7,445,909	-7,032,135
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,091,013	4,598,994	5,801,140
დივიდენდის განაწილება	0	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	0	0	0
კაპიტალში შენატანები დამფუძნებლის მიერ	6,679,395	6,937,928	5,829,989
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,198,682	4,091,013	4,598,994

"სილქ მედია"-402140553

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	2023	2022	2021
მომსახურებიდან	438,812	314,677	319,968
სხვა შემოსავლები	289,578	289,976	46,868
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-1,585,850	-1,497,176	-1,360,178
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	-3,295,124	-3,482,916	-2,577,447
გადახდილი გადასახადები	-124,876	-188,632	-22,700
სამივლინებო თანხები	-33,024	-17,706	-17,415
იჯარის ხარჯი	-529,787	-365,942	-2050
ბანკის საკომისიო	-2,762	-15,772	-32,819
სხვა ხარჯი	-2,114	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-4,845,147	-4,963,491	-3,645,773
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული პროცენტები	5,151	2,477	777
დამფუძნებლისგან მიღებული საინვესტიციო თანხები	6,292,668	6,574,753	5,308,759
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-14,580	0	-14,375
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1,446,103	-1,576,685	-1,681,944
წმინდა ფულადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,837,137	5,000,545	3613217
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან გაცემული სესხები	0	0	0
გაცემული სესხების მიღება	0	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა/ზარალი	-5,032	1,156	2132
სხვა გასავლები	0	30,692	0
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-5,032	31,848	2132
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-13043	68,902	-30424
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	76,361	7,459	37,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	63,319	76,361	7,459

"სილქ მედია"-402140553

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „სილქ მედია“ (კომპანია) არის 2019 წლის 18 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით - 402140553. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილის ქ., N 93/95. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სატელევიზიო პროგრამების შექმნის და ტელემაუწყებლობის საქმიანობას. 2021, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „სილქნეტი“-204566978.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციათა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე. მენეჯმენტს არ ძალუძს ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რაც ზეგავლენას იქონიებდა საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, იმ ეფექტის განსაზღვრა, რაც ამ მოვლენებს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. მომზადების საფუძველი

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

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენა 2019 წლის ანგარიშგების წარსადგენად ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ანგარიშგება მოემზადებინა .

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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

2023 , 2022 , 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო:

US Dollar (“USD”) 1 = GEL 2.6894 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 2.9753 (31 December 2023)

US Dollar (“USD”) 1 = GEL 2.7020 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 2.8844 (31 December 2022)

US Dollar (“USD”) 1 = GEL 3.0976 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 3.5040 (31 December 2021)

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

სარგებლიანობის ვადა, წელი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები

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

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დღგ გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) ავანსების მიღების დროს მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის დროს. მომწოდებლისთვის გადახდილი დღგ ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღგ-ს გადახდა ბიუჯეტში შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ რომლებიც გაწეულია ეკონომიკურ საქმიანობაში რომლის დროსაც ბრუნვების 20%-ზე მეტი დღგ-გან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია, მომწოდებლისთვის გადახდილი დღგ-ს ჩათვლა 5-დან 10-წლამდე გადავადდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	აქტივები გამოყენების უფლებით	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი	2,683,260	837,941	483,795	4,004,996
შეძენა	134,922	0	16,522	151,444
ცვეთა	-539,744	-386,671	-217,473	-1,143,888
გაყიდვა/ჩამოწერა	-131	0	0	-131
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი	2,278,307	451,270	282,844	3,012,421

7. არამატერიალური აქტივები

ლიცენზიები სხვა არამატერიალური
აქტივები სულ

საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი	1,882,244	10,514	1,892,758
შეძენა	54,429	69,975	124,404
ამორტიზაცია	-1,707,373	-15,414	-1,722,787
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი	229,300	65,075	294,375

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	545,741	557,301	54,430
გადასახდელი ხელფასები	93,753	49,200	255,179
საგადასახადო ვალდებულება	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12,675	56,000	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	662,501	662,501	309,609

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
მიმდინარე დეპოზიტები ბანკში	63,319	76,361	7,459
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	63,319	76,361	7,459

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

11. კომერციული და საერთო ადმინისტრაციული
ხარჯი

	2023	2022	2021
მივლინების ხარჯი	-27,916	-16,895	-14,853
ტრენინგი და რეკრუტინგული ხარჯი	-678	0	0
დაზღვევის ხარჯი	-11,380	-7,324	-3,462
იჯარის ხარჯი	0	0	0
საკანცელარიო ხარჯი	-2,757	-1,290	-1,595
სამეურნეო ხარჯი	-25,853	-47,977	-32,873
კომუნიკაციის ხარჯი	-206,836	-212,715	-190,582
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-2,043	-1,022	-1,449
საკონსულტაციო ხარჯი	-124,265	-124,265	-200,526
პროგრამული ხარჯი	-43,991	-9,810	-3,677
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-865,213	-822,664	-875,912
სულ კომერციული, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1,310,932	-1,243,962	-1,324,929