

შპს კავეა პლუსი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს კავია პლუსი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება--	5-6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7-8
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი -----	9-10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-26

შპს კაგეა პლუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		12/31/2023	1/1/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,468,246	934,809
		5,468,246	934,809
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	463,498	5,958
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	767,952	4,953,485
მარაგები	7	102,206	22,504
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	477,391	
		1,811,047	4,981,947
მთლიანი აქტივები		7,279,293	5,916,756
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,701,100	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,413,741)	(1,184,180)
		(712,641)	(1,184,180)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	4,003,925	4,054,094
		4,003,925	4,054,094
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	185,443	18,587
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	3,717,582	3,028,255
საგადასახადო ვალდებულებები	12	70,068	-
გადასახდელი პროცენტი	13	14,915	-
		3,988,009	3,046,842
მთლიანი ვალდებულებები		7,991,934	7,100,936
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,279,293	5,916,756
		TRUE	TRUE

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

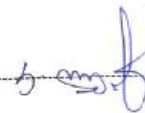
შპს კავკასი მლუხი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარიში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყობი			
		12/31/2023	1/1/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	4	5,468,246	934,809
ძირითადი საშუალებები		5,468,246	934,809
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	463,498	5,958
სადაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	767,952	4,953,485
მარაგები	7	102,706	22,504
წესადები დივიდენდები და პროცენტები	8	477,391	
		1,811,047	4,981,947
მოთხოვნი აქტივები		7,279,293	5,916,756
მოთხოვნი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,701,100	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,423,741)	(1,184,180)
		(712,641)	(1,184,180)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9	4,003,925	4,054,034
გრძელვადიანი სესხები		4,003,925	4,054,034
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	185,443	18,587
სადაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	3,717,582	3,028,255
საგადასახადო ვალდებულებები	12	70,068	-
გადასახდელი პროცენტი	13	14,915	-
		3,988,009	3,046,842
მოთხოვნი ვალდებულებები		7,991,934	7,100,936
მოთხოვნი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,279,293	5,916,756

TRUE TRUE

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი  კახაბერ ლულაშვილი

შპს კავკასი პლუსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	14		2,947,141	170,709
თვითღირებულება	15		(68,951)	-
საერთო მოგება			2,878,191	170,709
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16		(3,550,862)	(1,993,690)
მიწოდების დანახარჯები	17		(924,484)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18		15,983	1,067,891
სხვა ხარჯები	19		(246,120)	(102,915)
საოპერაციო მოგება			(1,827,293)	(858,005)
ფინანსური შემოსავალი	20		34,522	119,363
ფინანსური ხარჯი	21		(435,342)	(243,370)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(400,820)	(124,007)
მოგება დაბეგვრამდე			(2,228,113)	(982,012)
მოგების გადასახადი			-	-
წმინდა მოგება			(2,228,113)	(982,012)

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

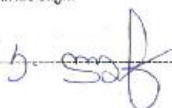
შპს კაგეა პლუსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		12/31/2023	12/31/2022
ამონაკები	14	2,947,141	170,700
თვითღირებულება	15	(68,951)	-
საერთო მოგება		2,878,191	170,700
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(3,220,862)	(1,593,690)
შეწოდების დანახარები	17	(214,484)	-
სხვა შემოსულობები/ზარალი - წმინდა	18	15,983	1,067,891
სხვა ხარჯები	19	(246,120)	(102,615)
საოპერაციო მოგება		(1,827,253)	(858,605)
ფინანსური შეზღავანება	20	34,513	119,363
ფინანსური ხარჯი	21	(135,342)	(243,370)
ფინანსური ზარალი - წმინდა		(100,829)	(124,007)
მოგება დამატებით		(2,228,118)	(982,012)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(2,228,118)	(882,012)

2023 წლის დეკემბრის დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი  კახაბერ ლელაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1,184,180)	(1,184,180)
წმინდა მოგება	-	-	(2,228,113)	(2,228,113)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(1,449)	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,229,562)	(2,228,113)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	2,701,100	2,701,100
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(712,642)	(711,193)

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავკასი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

საქმიანობის კატეგორია	გადაფარვის რუხები	გადაფარვის რუხები	გადაფარვის რუხები	გადაფარვის რუხები
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1,183,183)	(1,183,183)
წარმოების შედეგები	-	-	(2,378,113)	(2,378,113)
საფინანსო შედეგები	-	-	(1,485)	-
პერიოდის სრული პერიოდული	-	-	(2,379,598)	(2,379,598)
გადაფარვის შედეგები	-	-	2,379,598	2,379,598
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(711,193)	(711,193)

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დაბეჭდილებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი მთავარი მიერ:

დირექტორი..........გაბაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2023
	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,252,560)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,710,100
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	457,540
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,958
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	463,498

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავკასი პლუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

2023	
საანგარიშგებო პერიოდი	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,252,560)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,710,100
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	457,540
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,958
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	463,498

2023 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდგომი პირის მიერ:

დირექტორი



კაზანერ ლუღაშვილი

შპს კავეა პლუსი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავეა პლუსი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2020 წლის 29 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ინგოროყვას ქ.№21.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 20% წილის მფლობელია კონსტანტინე ლუსინიან რიჩინაშვილი, 20% წილის მფლობელია გიორგი ბაზღაძე, 20% წილის მფლობელია ოთარ ბუბაშვილი, 20% წილის მფლობელია ბაკურ ლაშქარავა, 20% წილის მფლობელია სოსო ყოლბაია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას:

J.59.13.0 კინოფილმების ვიდეო და სატელევიზიო პროგრამების გავრცელებასთან დაკავშირებული საქმიანობები.

J.59.14.0 კინოფილმების ჩვენება.

M.73.11.0 სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარებში), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2021 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას

ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 და 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, 2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყის და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა მასზე საკუთრების უფლება.

ამონაგები მომსახურების გაწვიდან აღიარდება, როდესაც ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლებიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად (რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წლის 1 იანვრიდან შემოღებული ცვლილებით, რომელიც გულისხმობს მიღებული ავანსების დღ-ით დაბეგვრას).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. კომპანიას აქვს ფინანსური იჯარით ფლობილი ძირითადი საშუალებები, რომლებზეც უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

მოწყობილობები და დანადგარები	15	წელი
------------------------------	----	------

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ძირითად საშუალებებში მომხდარ ცვლილებებსა და მათ სტრუქტურულ მდგომარეობას 31 დეკემბრისათვის:

31 დეკემბერი 2022	756,067
შემოსავლა	61,929
31 დეკემბერი 2023	817,996
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2022	(40,091)
პერიოდის ცვეთა	(49,869)
გასვლა	(2,050)
31 დეკემბერი 2023	(92,010)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	715,976
31 დეკემბერი 2023	725,986

არამატერიალური აქტივები	
31 დეკემბერი 2022	217,834
შემოსავლა	5,836,678
31 დეკემბერი 2023	6,054,512
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2022	-
პერიოდის ცვეთა	(1,930,082)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	(1,930,082)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	217,834
31 დეკემბერი 2023	4,124,430
დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	617,830

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივს (ფილმების საჯარო ჩვენების უფლება), რომელიც შექმნილია და წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივის სახით. არამატერიალური აქტივის ცვეთის მეთოდი არის წრფივი მეთოდი და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება სალიცენზიო ხელშეკრულების ვადის მიხედვით.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შეზღუდული ფული*	3,138	1,386
ფული საღაროში	25	25
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	450,328	4,362
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	10,007	185
სულ	463,498	5,958

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს თანხას, რომელიც ჯერ არ არის ასახული საბანკო ანგარიშებზე (ტერმინალებზე განხორციელებული ოპერაციები).

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	62,825	261,565
გადახდილი ავანსები	10,000	3,453,000
სხვა მოთხოვნა	187,583	0
გაცემული სესხი	507,545	854,051
გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი	0	51,022
მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ	0	333,847
სულ	767,953	4,953,485

შენიშვნა 7

მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მზა პროდუქცია	102,206	22,504
სულ	102,206	22,504

შენიშვნა 8

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

			2023	2022
დღგ გადახდილი მიღებულ ავანსებზე			416082	-
მისაღები პროცენტები			61,309	-
სულ			477,391	-

შენიშვნა - 24

შენიშვნა 9-10-13

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

			2023	2022
გრძელვადიანი				
საბანკო სესხები			4,003,925	4,054,094
სხვა გრძელვადიანი სესხი			-	-
			4,003,925	4,054,094
მოკლევადიანი				
სხვა მოკლევადიანი სესხები			185,443	18,587
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			-	-
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი			14,915	-
			200,358	18,587
სულ სესხები			4,204,283	4,072,681

სხვა მოკლევადიანი სესხები - შენიშვნა 24

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 04 ივნისი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11.17% . გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

შენიშვნა 11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	65,115	578,312
მიღებული ავანსები	3,782,697	2,449,943
სულ	3,717,582	3,028,255

შენიშვნა 12

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ქონება	1,154	-
საშემოსავლო	44,844	-
ერთიანი კოდი	37,693	-
გადახდილი დღგ	(64,328)	-
საპენსიო	50,705	-
სულ	70,068	-

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2023
საქონლის გაყიდვა	75,846
მომსახურების გაწევა	2,871,295
სულ	2,947,141

შენიშვნა 15

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მიმდინარე წელს შეადგენს 68,951 ლარს, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებთან. მარაგის თვითღირებულების შეფასების მეთოდად გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

შენიშვნა 17

მიწოდების დანახარჯები

მიმდინარე წლის მიწოდების დანახარჯები შეადგენს 924,484 ლარს, რომელიც მოიცავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მიწოდების დანახარჯებს (რეკლამის ხარჯები, ფილმების გახმოვანების დანახარჯები, და ა.შ.) დაკავშირებულია მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებთან.

შენიშვნა 16

ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023
შრომის ანაზღაურება	490,217
ბანკის საკომისიო	34,512
იჯარის ხარჯი	40,332
საპენსიო	22,713
საიტის ხარჯები	126,350
კომუნიკაციის ხარჯი	798,000
დაზღვევის ხარჯები	6,399
სხვა საერთო ხარჯი	52,388
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,979,951
სულ	3,550,862

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023
დადებითი საკუროსო სხვაობა	11,253
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4730
სულ	15,983

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2023
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი	149,912
სხვა	78,157
მოგების გადასახადი - სხვა	18,051
სულ	246,120

შენიშვნა 20-21

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(435,342)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(435,342)
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	34,522
სულ ფინანსური შემოსავალი	34,522
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(400,820)

შენიშვნა 22

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	126,050
სულ	126,050

შენიშვნა 23

ხელმძღვანელობის კონტროლს ქვეშ საწარმოებზე გაცემული სესხი	2023 წელი
სესხის საწყისი ნაშთი	854,051
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხი	453,340
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(799,846)
დარიცხული პროცენტის საწყისი ნაშთი	51,022
დარიცხული პროცენტი	35,133
გადახდილი პროცენტი	(24,846)
სულ პერიოდის ბოლოს	568,854
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფ საწარმოებზე გაცემულია სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 17%.	

შენიშვნა 24

ხელმძღვანელობის კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოებიდან მიღებული სესხი		2023 წელი
სესხის საწყისი ნაშთი		17,542
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხი		1,007,252
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები		(839,351)
დარიცხული პროცენტის საწყისი ნაშთი		2,518
დარიცხული პროცენტი		20,785
გადახდილი პროცენტი		(8,388)
სულ პერიოდის ბოლოს		200,358
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფ საწარმოებზე გაცემულია სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 17%.		

შენიშვნა 25

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია:

	2023
მომსახურების და საქონლის რეალიზაცია ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე	259,313
სულ	
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია მოხდა საბაზრო პირობებით	

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023
მომსახურების და საქონლის შესყიდვა ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებიდან	573,947
სულ	
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოდან საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით	

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად
ნებადართულია მფლობელის მიერ 2024 წლის 31 აგვისტოს.