

შპს „კლიპ-არტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	135,926	151,718	176,155
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		505,598	341,662	560,622
სხვა არამატერიალური აქტივები		397	397	397
ძირითადი საშუალებები	3.2	473,450	532,551	536,219
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	71,598
სულ აქტივები		1,115,371	1,026,328	1,344,991

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		719,199	665,067	994,048
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		64,054	67,895	113,596
საგადასახადო ვალდებულებები		163,604	195,699	166,083
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		348,017	0	114,277
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		877,672	1,105,044	641,683
სულ ვალდებულებები		2,172,546	2,033,705	2,029,687

საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		33,790	23,790	53,320
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,090,965	-1,031,167	-738,016
სულ საკუთარი კაპიტალი		-1,057,175	-1,007,377	-684,696
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,115,371	1,026,328	1,344,991

შპს „კლიპ-არტი“-ს დირექტორი

ანა ჭუჭულაშვილი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	135,926	151,718	176,155
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		505,598	341,662	560,622
სხვა არამატერიალური აქტივები		397	397	397
ძირითადი საშუალებები	3.2	473,450	532,551	536,219
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	71,598
სულ აქტივები		1,115,371	1,026,328	1,344,991

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		719,199	665,067	994,048
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		64,054	67,895	113,596
საგადასახადო ვალდებულებები		163,604	195,699	166,083
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		348,017	0	114,277
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		877,672	1,105,044	641,683
სულ ვალდებულებები		2,172,546	2,033,705	2,029,687

საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		33,790	23,790	53,320
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,090,965	-1,031,167	-738,016
სულ საკუთარი კაპიტალი		-1,057,175	-1,007,377	-684,696
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,115,371	1,026,328	1,344,991

შპს „კლიპ-არტი“-ს დირექტორი



ანა ჭუჭულაშვილი

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		4,000,234	3,986,133
საქონლის გაყიდვიდან		13,796	0
მომსახურების გაწევიდან		3,986,438	3,986,133

გაყიდვების თვითღირებულება		-2,100,428	-2,163,304
საქონლის თვითღირებულება		-13,796	0
მომსახურების თვითღირებულება		-2,086,632	-2,163,304
საერთო მოგება		1,899,806	1,822,829

დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,546,427	-1,706,183
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-46,274	-35,615
საპროცენტო ხარჯი		-143,137	-112,622
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-207,901	-169,992
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,943,739	-2,024,412
საოპერაციო მოგება		-43,933	-201,583

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-16,511	-462
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		646	-91,106
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-59,798	-293,151
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-59,798	-293,151

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		4,000,234	3,986,133
საქონლის გაყიდვიდან		13,796	0
მომსახურების გაწევიდან		3,986,438	3,986,133

გაყიდვების თვითღირებულება		-2,100,428	-2,163,304
საქონლის თვითღირებულება		-13,796	0
მომსახურების თვითღირებულება		-2,086,632	-2,163,304
საერთო მოგება		1,899,806	1,822,829

დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,546,427	-1,706,183
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-46,274	-35,615
საპროცენტო ხარჯი		-143,137	-112,622
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-207,901	-169,992
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,943,739	-2,024,412
საოპერაციო მოგება		-43,933	-201,583

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-16,511	-462
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		646	-91,106
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-59,798	-293,151
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-59,798	-293,151

შპს „კლიპ-არტი“-ს დირექტორი



ანა ჭუჭულაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-1,007,377	-684,696
პერიოდის მოგება-ზარალი		-59,798	-293,151
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		10,000	-29,530
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-1,057,175	-1,007,377

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	შენიშვნა	2024	2023
---------------------------	----------	------	------

ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		4,478,670	4,656,323
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		-2,317,189	-2,887,882
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები		-1,163,385	-1,117,187
გადახდილი გადასახადები		-808,326	-681,975
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		-185,615	-203,284
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,155	-234,005

ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა		0	-22,648
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	-22,648

ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან

კაპიტალის ზრდა/შემცირება		13,000	0
მიღებული სესხები		600,000	890,000
დაფარული სესხები		-622,493	-653,538
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-9,493	236,462

ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		-5,338	-20,191
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-10,454	-4,246
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		151,718	176,155
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		135,926	151,718

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლიპ-არტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2014 წლის ნოემბერში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 402006468) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქუჩა, N 6, კომერციული ფართი 1, სართული 1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: საინფორმაციო მომსახურების სხვა საქმიანობები, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.

კომპანიის დამფუძნებელი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

ნათია ორველაშვილი, 01001021885 – (რეგისტრაციის ადგილი: საქართველო) - 100%-იანი წილის მფლობელი;

2024 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 28 ადამიანი.

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონცეფციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა: საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარის სიზუსტით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის ნებისმიერ დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;

შენობა-ნაგებობები - 20 წელი

	2024	2023
საოფისე ტექნიკა	30,264	58,708
შენობა-ნაგებობები	441,815	471,231
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,371	2,612
სულ ძირითადი საშუალებები	473,450	532,551

3.3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი.

3.4. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.4.1. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი, რომელსაც იყენებს საოფისედ.

3.5. შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა. ძირითად შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს რეკლამის განთავსებისა და მომსახურებისათვის მიღებული საკომისიო შემოსავალი.

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

5. ფინანსური რისკის ფაქტორები

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში.

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	135,331	151,718
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	595	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	135,926	151,718

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა. ძირითად შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს რეკლამის განთავსებისა და მომსახურებისათვის მიღებული საკომისიო შემოსავალი.

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

5. ფინანსური რისკის ფაქტორები

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში.

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	135,331	151,718
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	595	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	135,926	151,718