

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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.....	11-25

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

აქტივები	განმარტებითი შენიშვნა №	31/12/2024	1/1/2024
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,028,207	1,681,059
		3,028,207	1,681,059
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	4,112	4,344
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	7,341,960	5,024,838
მარაგები	7	-	-
		7,346,071	5,029,182
მთლიანი აქტივები		10,374,278	6,710,241
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10,114,796)	(10,546,179)
		(10,114,796)	(10,546,179)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	473,685	388,775
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-
		473,685	388,775
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	18,904,773	15,684,777
საგადასადო ვალდებულებები	11	428,297	345,765
მოკლევადიანი სესხები	12	412,004	591,200
გადასახდელი პროცენტი	13	270,315	245,904
		20,015,389	16,867,645
მთლიანი ვალდებულებები		20,489,074	17,256,420
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,374,278	6,710,241

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

აქტივები	განმარტებითი შენიშვნა №	31/12/2024	1/1/2024
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,028,207	1,681,059
		3,028,207	1,681,059
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	4,112	4,344
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	7,341,960	5,024,838
მარაგები	7		-
		7,346,071	5,029,182
მთლიანი აქტივები		10,374,278	6,710,241
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10,114,796)	(10,546,179)
		(10,114,796)	(10,546,179)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	473,685	388,775
გადავადებული შემოსავალი	9		-
		473,685	388,775
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	18,904,773	15,684,777
საგადასახადო ვალდებულებები	11	428,297	345,765
მოკლევადიანი სესხები	12	412,004	591,200
გადასახდელი პროცენტი	13	270,315	245,904
		20,015,389	16,867,645
მთლიანი ვალდებულებები		20,489,074	17,256,420
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,374,278	6,710,241

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნ. სიხარულიძე

ნინო სიხარულიძე



შპს სადისტრიბუციო კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება/ზარალი	განმარტებითი შენიშვნები №	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	14	30,735,230	26,642,519
თვითღირებულება	15	(1,495,341)	(131,282)
საერთო მოგება		29,239,889	26,511,236
მიწოდების დანახარჯები	16	(26,862,699)	(27,217,802)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1,849,681)	(1,500,769)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	163,638	104,285
სხვა ხარჯები	19	(122,483)	(79,293)
საოპერაციო მოგება		568,664	(2,182,344)
ფინანსური შემოსავალი	20	128,789	12,648
ფინანსური ხარჯი	21	(268,642)	(260,639)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(139,853)	(247,991)
მოგება დაბეგვრამდე		428,811	(2,430,334)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		428,811	(2,430,334)

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება/ზარალი	განმარტებითი მუნიშვნები		31/12/2024	31/12/2023
	Nr			
ამონაგები	14		30,735,230	26,642,519
თვითღირებულება	15		(1,495,341)	(131,282)
საერთო მოგება			29,239,889	26,511,236
მიწოდების დამანარევები	16		(26,862,699)	(27,217,802)
ზოგადი წ. აღმნიშვნითი ხარჯი	17		(1,849,681)	(1,500,789)
სხვა შემოსულობები/ზარალი - წმინდა	18		163,638	104,285
სხვა ხარჯები	19		(112,483)	(79,293)
საოპერაციო მოგება			568,664	(2,182,344)
ფინანსური შემოსავალი	20		128,789	12,648
ფინანსური ხარჯი	21		(268,642)	(260,639)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(139,853)	(247,991)
მოგება დაბეგვრამდე			428,811	(2,430,334)
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება			428,811	(2,430,334)

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი **ნ. სიხარულიძე** წინა სიხარულიძე



შპს სადისტრიბუციო კომპანია

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(10,546,179)	(10,546,179)
წმინდა მოგება	-	-	428,811	428,811
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	428,811	428,811
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	2,572	2,572
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(10,114,796)	(10,114,796)

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(10,546,179)	(10,546,179)
წმინდა მოგება	-	-	428,811	428,811
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	428,811	428,811
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	2,572	2,572
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(10,114,796)	(10,114,796)

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნ. სიხარულიძე

ნინო სიხარულიძე



შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2024	2023
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(232)	(11,734)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(232)	(11,734)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,344	16,057
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,112	4,344

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი----- ნინო სიხარულიძე

შპს სადისტრიბუციო კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2024	2023
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(232)	(11,734)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(232)	(11,734)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,344	16,057
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,112	4,344

2024 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ნ. სიხარულიძე ნინო სიხარულიძე



შპს სადისტრიბუციო კომპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სადისტრიბუციო კომპანია (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ნ.ხომარაულის ქ.№29, ბ.115

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 49% წილის მფლობელია მიტროფანე ჯალაღონია, 51% წილის მფლობელია - ოთარ ბუბაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფილმების გაქირავება და სარეკლამო მომსახურება.

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 განმარტებითი შენიშვნაში. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 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 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, 2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2023 და 2024 წლის ფულადი

სახსრების მოძრაობის უწყისს და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან 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 დღგ-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 გაწევისთანავე 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

31 დეკემბერი 2022	746,242
შემოსავლა	1,587,651
31 დეკემბერი 2023	2,333,893
ცვთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2022	(1,013,894)
პერიოდის ცვთა	(89,923)
31 დეკემბერი 2023	(1,103,817)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	746,242
31 დეკემბერი 2024	2,243,970

არამატერიალური აქტივები	
31 დეკემბერი 2023	1,933,097
შემოსავლა	-
31 დეკემბერი 2023	1,933,097
ცვთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2023	(956,549)
პერიოდის ცვთა	(192,310)
31 დეკემბერი 2024	(1,148,859)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	976,548
31 დეკემბერი 2024	784,238

კომპანიას ძირითადი საშუალებები იჯარით აქვს აღებული. იჯარის პერიოდი 4-5 წელია, რის შემდეგაც კომპანია ხდება ამ აქტივების მფლობელი.

ძირითადი საშუალებების კლასი სრულად მოიცავს ოდენობას, რომელსაც კომპანია ფინანსური იჯარის ფარგლებში, როგორც მოიჯარე ფლობს.

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 ვადაა 5 წელი.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

	2024	2023
შეზღუდული ფული*	0	330
ფული საღარიბოში	0	28
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,907	3,186
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	2,205	798
სულ	4,112	4,342

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

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	4,656,982	3,007,640
გადახდილი ავანსები	456,479	432,559
მოთხოვნა მეკავშირე საწარმოს მიმართ	6,000	6,000
გაცემული სესხი	1,319,772	582,700
გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი	59,900	12,079
მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ	842,827	983,861
სულ	7,341,960	5,024,839

გადახდილი ავანსი (456,479) წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხას მომწოდებელზე, ამ თანხის ფარგლებში შემდგომ საანგარიშო პერიოდში უნდა მოხდეს მომსახურების შესრულება საბაზრო პირობებით.

მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ (842,827) - გადახდილია ბიუჯეტში შესაბამის ვადებში, კერძოდ როდესაც მოხდა თანხების ავანსად მიღება.

შენიშვნა 7

მარაგები

მარაგები 2024 წლის 1 იანვრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მზა პროდუქცია	0	0
სულ	0	0

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს მომსახურებას და არა საქონლის რეალიზაციას ამიტომ კომპანია 2024 წლის დასრულებული პერიოდისთვის არ გააჩნია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

შენიშვნა 8

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საწარმოს 5 წლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მოწყობილობები და დანადგარები, რომელთა სარგებლობის ვადა შეფასებულია როგორც 15 წელი. ფინანსური იჯარის ვადის ბოლოს საკუთრების უფლება გადმოდის კომპანიაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გრძელვადიანი ვალდებულებები სრულად წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას.

შენიშვნა 9

გადავადებული შემოსავალი

	2024	2023
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სულ	0	0

2024 წლის 31 დეკემბერს გადავადებული შემოსავლის თანხა 0 ლარი (2023 წელს 0 ლარი) დაკავშირებულია ფინანსურ იჯარასთან. კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, რომლებიც შემდეგ ისევ აიღო ფინანსური იჯარით. ამ შემთხვევაში მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების ვადის მიხედვით.

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 01 იანვრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საეჭრო ვალდებულებები	13,158,689	9,429,734
გადასახდელი ხელფასები	2950	-4950
მიღებული ავანსები	5,743,134	6,259,993
სულ	18,904,773	15,684,777

შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებები

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

	2024	2023
საშემოსავლო გადასახადები	-1,500	-636
დღგ	-66,735	582
გაცემულ ავანსებზე გადახდილი დღგ	45,153	43304
გადახდილი დღგ	-5,046	-4036
ერთიანი კოდი	313,294	306550
ქონება	2,889	<u>-1.41</u>
საპენსიო	140,242	<u>0</u>
სულ	428,297	358,325

შენიშვნა 12-13

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2024 წლის 1 იანვრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2024
მოკლევადიანი სესხები	412,004	591,200
მასზე დარიცხული პროცენტი	270,315	245,904
სულ სასესხო ვალდებულება	682,319	529,553

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2024
საქონლის გაყიდვა	1,644,875
მომსახურების გაწევა	29,090,355
სულ	30,735,230

შენიშვნა 15

თვითღირებულება

თვითღირებულება 1,495,341 ლარი სრულად დაკავშირებულია საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებთან.

მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს მარკეტინგულ დანახარჯებს და სხვა სარეკლამო ხარჯებს.

შენიშვნა 16

მიწოდების დანახარჯები

მიმდინარე წლის მიწოდების დანახარჯები შეადგენს 26,862,699 (2023 წელს 27,217,802) რომელიც მოიცავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მიწოდების დანახარჯებს (რეკლამის ხარჯები, ფილმების გახმოვანების დანახარჯები, და ა.შ.)

შენიშვნა 17

ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციული)	1,081,023
ბანკის მომსახურების ხარჯი	254,027
იჯარა	8,136
საკანცელარიო ხარჯი	1,677
კომუნიკაციის	31,659
დაზღვევა	27,569
ცვეთა და ამორტიზაცია	282,233
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	163,357
სულ	1,849,681

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024
მოგების გადასახადი - სხვა	0
საურავი	0
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	163,638
სხვა ფინანსური შემოსავალი	
სულ	163,638

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2024
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(55,963)
მოგებით დასაბეგრი ხარჯი	(29,413)
სხვა საერთო ხარჯი	(37,107)
სულ	(122,483)

შენიშვნა 20-21

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(268,642)

სულ ფინანსური დანახარჯები	(268,642)
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	128,789
სულ ფინანსური შემოსავალი	128,789
ნეტო ფინანსური შემოსავალი	(139,853)

დაკავშირებული მხარეები

	2024
მომსახურების და საქონლის რეალიზაცია ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე	15,908,719.00
სულ	15,908,719.00
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებიდან საქონლის და მომსახურების შესყიდვა მოხდა საბაზრო პირობებით	

	2024
მომსახურების და საქონლის შესყიდვა ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებიდან	21,995,737.00
სულ	21,995,737.00
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებიდან საქონლის და მომსახურების შესყიდვა მოხდა საბაზრო პირობებით	

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024
შრომის ანაზღაურება	282,742.00
სულ	282,742.00

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 2025 წლის 31 აგვისტოს.