

შპს კავეა პლუსი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს კავია პლუსი

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 კაგეა პლუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		12/31/2024	1/1/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,233,005	5,468,246
		6,233,005	5,468,246
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,085	463,498
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,470,246	767,952
მარაგები	7	622,502	102,206
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	136,562	477,391
		2,230,395	1,811,047
მთლიანი აქტივები		8,463,400	7,279,293
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,951,100	2,701,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,246,201)	(3,413,741)
		(2,295,101)	(712,641)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	3,791,045	4,003,925
		3,791,045	4,003,925
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,455,831	185,443
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	5,311,434	3,717,582
საგადასახადო ვალდებულებები	12	117,449	70,068
გადასახდელი პროცენტი	13	82,742	14,915
		6,967,456	3,988,009
მთლიანი ვალდებულებები		10,758,501	7,991,934
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,463,400	7,279,293
		TRUE	TRUE

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

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავკასი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		12/31/2024	1/1/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,233,005	5,468,246
		6,233,005	5,468,246
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,085	463,498
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,484,430	767,952
მარაგები	7	622,502	102,206
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	122,378	477,391
		2,230,395	1,811,047
მთლიანი აქტივები		8,463,400	7,279,293
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,951,100	2,701,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,246,201)	(3,413,741)
		(2,295,101)	(712,641)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	3,791,045	4,003,925
		3,791,045	4,003,925
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,455,831	185,443
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	5,311,434	3,717,582
საგადასახადო ვალდებულებები	12	117,449	70,068
გადასახდელი პროცენტი	13	82,742	14,915
		6,967,456	3,988,009
მთლიანი ვალდებულებები		10,758,501	7,991,934
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,463,400	7,279,293

TRUE TRUE

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

დირექტორი კახაბერ ლელაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
		12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	14	4,462,654	2,947,141
თვითღირებულება	15	(18,746)	(68,951)
საერთო მოგება		4,443,908	2,878,191
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(4,418,483)	(3,550,862)
მიწოდების დანახარჯები	17	(1,415,689)	(924,484)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	46,621	15,983
სხვა ხარჯები	19	(22,886)	(246,120)
საოპერაციო მოგება		(1,366,529)	(1,827,293)
ფინანსური შემოსავალი	20	62,153	34,522
ფინანსური ხარჯი	21	(528,145)	(435,342)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(465,992)	(400,820)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,832,521)	(2,228,113)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,832,521)	(2,228,113)

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

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავეა პლუსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

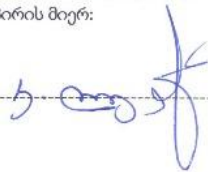
(ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	14	4,462,654	2,947,141
თვითღირებულება	15	(18,746)	(68,951)
საერთო მოგება		4,443,908	2,878,191
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(4,418,483)	(3,550,862)
მიწოდების დანახარჯები	17	(1,415,689)	(924,484)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	46,621	15,983
სხვა ხარჯები	19	(22,886)	(246,120)
საოპერაციო მოგება		(1,366,529)	(1,827,293)
ფინანსური შემოსავალი	20	62,153	34,522
ფინანსური ხარჯი	21	(528,145)	(435,342)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(465,992)	(400,820)
მოგება დაბეგრამდე		(1,832,521)	(2,228,113)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(1,832,521)	(2,228,113)

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

დირექტორი



კახაბერ ლელაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,413,741)	(3,413,741)
წმინდა მოგება	-	-	(1,832,521)	(1,832,521)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	61	61
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,832,460)	(1,832,460)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	2,951,100	2,951,100
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(2,295,101)	(2,295,101)

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

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

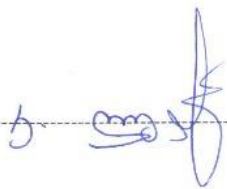
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,413,741)	(3,413,741)
წმინდა მოგება	-	-	(1,832,521)	(1,832,521)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	61	61
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,832,460)	(1,832,460)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	2,951,100	2,951,100
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(2,295,101)	(2,295,101)

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

დირექტორი  კახაბერ ლულაშვილი

შპს კაგეა პლუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2024
	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(712,413)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	250,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(462,413)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	463,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,085

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

დირექტორი----- კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავკასი პლუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

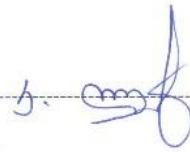
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

2024	
საანგარიშგებო პერიოდი	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(712,413)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	250,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(462,413)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	463,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,085

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

დირექტორი



კახაბერ ლელაშვილი

შპს კავეა პლუსი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2025 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 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, 2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2024 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 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 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 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის ძირითად საშუალებებში მომხდარ ცვლილებებსა და მათ სტრუქტურულ მდგომარეობას 31 დეკემბრისათვის:

01 იანვარი 2023	32,113	717,801	5,846	217,834	973,594
შემოსვლა	-	60,713	1,216	5,836,678	5,898,607
გასვლა	-	(2,050)	-	-	(2,050)
31 დეკემბერი 2023	32,113	776,464	7,062	6,054,512	6,870,151
ცვლილება და გაუფასურება					-
31 დეკემბერი 2023	(824)	(39,136)	(133)	-	(40,092)
პერიოდის ცვლილება	(1,606)	(47,874)	(164)	(1,929,856)	(1,979,499)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	29,684	689,454	6,766	4,124,656	4,850,560
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
01 იანვარი 2024	29,684	689,454	6,766	4,124,656	4,850,560
შემოსვლა	-	98,649	-	3,185,699	3,284,347
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	29,684	788,103	6,766	7,310,355	8,134,907
პერიოდის ცვლილება	(1,606)	(51,785)	(471)	(1,848,042)	(1,901,903)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	28,078	736,318	6,295	5,462,313	6,233,004

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 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შეზღუდული ფული*	191	3,138
ფული საღაროში	0	25
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	106	450,328
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	788	10,007
სულ	1,085	463,498

*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 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	53,418	62,825
გადახდილი ავანსები	136,562	10,000
სხვა მოთხოვნა	186,841	187,583
გაცემული სესხი	581,852	507,545
გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი	0	0
მიღებულ ავანსებზე წინასწარ გადახდილი დღგ	525,757	0
სულ	1,484,430	767,952

შენიშვნა 7

მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

			2024	2023
მზა პროდუქცია			119,501	102,206
დაუმთავრებელი წარმოება			503,001	-
სულ			622,502	102,206

შენიშვნა 8

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

მისაღები პროცენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

			2024	2023
მისაღები პროცენტები			122,378	61,309
სულ			122,378	61,309

შენიშვნა 9-10-13

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	3,791,045	4,003,925
სხვა გრძელვადიანი სესხი		
	3,791,045	4,003,925
მოკლევადიანი		
სხვა მოკლევადიანი სესხები	1,455,831	185,443
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი	82,742	14,915
	1,538,573	200,358
სულ სესხები	5,329,618	4,204,283

სხვა მოკლევადიანი სესხები - შენიშვნა 24

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 01 სექტემბერი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9.9663% . გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

შენიშვნა 11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,871,971	65,115
მიღებული ავანსები	3,439,463	3,782,697
სულ	5,311,434	3,717,582

შენიშვნა 12

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

			2024	2023
ქონება			921	1,154
სამშრომლო			2,334	44,844
ერთიანი კოდი			42,587	37,693
საპენსიო			126,802	50,705
გადახდილი დღგ			(55,195)	(64,328)
სულ			117,449	70,068

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2024
საქონლის გაყიდვა	20,621
მომსახურების გაწევა	4,442,033
სულ	4,462,654

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შენიშვნა 17

მიმდინარე წლის მიწოდების დანახარჯები შეადგენს 1,415,689 ლარს, რომელიც მოიცავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მიწოდების დანახარჯებს (რეკლამის ხარჯები, ფილმების გახმოვანების დანახარჯები, და ა.შ.) დაკავშირებულია მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებთან.

ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

21

იჯარის ხარჯი	29,167
საპენსიო	44,068
კომუნიკაციის ხარჯი	1,377,153
დაზღვევის ხარჯები	9,686
სხვა საერთო ხარჯი	57,417
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,901,903
სულ	4,418,483

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024
დადებითი საკურსო სხვაობა	63,250
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-16,629
სულ	46,621

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2024
არასაოპერაციო ზარალი	7,504
სხვა	12,189
მოგების გადასახადი - სხვა	3,193

სულ	22,886
-----	--------

შენიშვნა 20-21

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2024
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(528,145)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(528,145)

<i>ფინანსური შემოსავალი</i>	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	62,153
სულ ფინანსური შემოსავალი	62,153

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(465,992)
-----------------------------------	------------------

შენიშვნა 22

ხელმძღვანელობის კონტროლს ქვეშ საწარმოებზე გაცემული სესხი	2024 წელი
საწყისი ნაშთი	507,545
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	95,000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(20,693)
დარიცხული პროცენტის საწყისი ნაშთი	61,309
დარიცხული პროცენტი	62,153
გადახდილი პროცენტი	(1,084)
სულ პერიოდის ბოლოს	704,230

შენიშვნა 24

ხელმძღვანელობის კონტროლს ქვეშ საწარმოებიდან მიღებული სესხი		2024 წელი
საწყისი ნაშთი		185,443
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		1,519,159
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები		(248,771)
დარიცხული პროცენტის საწყისი ნაშთი		14,915
დარიცხული პროცენტი		528,251
გადახდილი პროცენტი		(460,424)
სულ პერიოდის ბოლოს		1,538,573

შენიშვნა 25

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია:

	2024
მომსახურების და საქონლის რეალიზაცია ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე	76,240
სულ	76,240
ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოდან საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით	

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024
მომსახურების და საქონლის შესყიდვა ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოდან	1,389,641
სულ	1,389,641
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 2025 წლის 31 აგვისტოს.