

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისთვის
შპს „მედია არტი“
ს/კ 202203196

სარჩევი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საქმიანობის შედეგები.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2.ფინანსური საფუძველების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა ..	7-8
3.ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	9-10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	326,033	258,439	61,230
სავაჭრო მოთხოვნები	811,830	444,600	790,030
გადახდილი ავანსები	1,200	79,680	1,517
მარაგები	6,898	6,718	17,460
მზა პროდუქცია			
სხვა	6,898	6,718	17,460
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	103		54,291
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	28,252	13,460	11,973
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	18,748	18,748	18,748
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,192,564	821,645	955,249
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	600,429	374,581	570,861
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	16,032	11,075	12,438
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		15,541	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	616,461	401,197	583,299
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,000	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	574,103	418,448	369,950
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	576,103	420,448	371,950
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,192,564	821,645	955,249

შპს მედიკ არტის დირექტორი



საქმიანობის შედეგი

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	4,654,013	4,360,064
საქონლის გაყიდვიდან	343,099	249,480
მომსახურების გაწევიდან	4,310,914	4,107,936
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		2,648
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(269,535)	(194,518)
საწყისი მარაგები		17,460
მარაგების შესყიდვა		183,775
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		6,717
საერთო მოგება	4,384,478	4,165,546
სხვა შემოსავალი	7	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(283,251)	(251,109)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,265)	(2,681)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	(27,000)	(19,500)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3,768,303)	(3,671,889)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,082,812)	(3,945,179)
საოპერაციო მოგება	301,666	220,367
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		
ფინანსური აქტივები		
მარაგების შესყიდვა		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		4,880
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		2,913
მოგება/(ზარალი)მოგების ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	301,666	228,160
მოგების გადასახადი	(21,899)	(9,581)
მოგება/(ზარალი)	279,767	218,579
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	279,767	218,579
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	420,448	371,950
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(124,112)	(115,790)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(54,291)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	576,103	420,448



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	214238	197645
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-20356	-5316
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-124113	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	69769	192,329
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2175	4880
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	258439	61,230
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	326,033	258,439

შპს მედია არტის დირექტორი



1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს მედია არტი (ს/კ 202203196) ჩამოყალიბდა 2002 წლის 20 ნოემბერს, კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის საქმიანობა არის სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა.

1.2 რეგისტრაციისა და ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონი, გამსახურდიას შეს. №4, საოფისე ფართი №2

1.3 საწარმო წარმოადგენს მე-3 კატეგორიას, შესაბამისად მას არ ევალება აუდიტის ჩაბარება.

1.4 შპს „მედია არტი“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობს შვილობილ საწარმოს შპს „მედია არტი პლიუს“-ს (ს/კ 205255329) , სადაც ფლობს მხოლოდ 20%-იან (არამაკონტოლირებელ) წილს და მის საქმიანობაზე არსებით გავლენას არ ახდენს.

მესაკუთრე:

ქეთევან ქრისტესაშვილი პ/ნ 01007008095

დირექტორი

ქეთევან ქრისტესაშვილი პ/ნ 01007008095

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხო პოლიტიკა

2.1 კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“). კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საანგარიშგებო და საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ოპერაციის განხორციელების თარიღით არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

2.3 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

2.4 სავაჭრო მოთხოვნა (დებიტორული დავალიანება) წარმოეშვა კომპანიას საქონლის/მომსახურების გაცემისთანავე. მათი გაწევა ხდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გაანალიზება იმის დასადგენად ექვემდებარება თუ არა ეს თანხები ამოღებას, ობიექტური მიზეზების საფუძველზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას მოთხოვნა წარმოეშვა ქართულ ლარში, უცხოური ვალუტით ანგარიშსწორების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება ლარში, ეროვნული ბანკის არსებული კურსით, საკურსო სხვაობა აღიარდება მოგებაში-ზარალში, სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში

2.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.6 ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საბალანსო ღირებულებით, თვითღირებულებას - დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: მისი ნასყიდობის ფასს, ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

2.7. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

2.8. საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს სახელმწიფო ბიუჯეტში. მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება შპს-ს წარმოეშვა როდესაც დამფუძნებელი ფიზიკური პირები გაიტანენ მოგებას, ან სხვა მოგებით დასაბეგრი ოპერაციების დადგომის შემთხვევაში, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად.

2.9 საკუთარი კაპიტალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

2.10 ამონაგები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარება როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება, ანუ ყველა რისკი. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. ამონაგების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

2.11 ხელფასები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან

2.12 ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც რომელშიც მოხდა მათი გაწევა და არა გადახდა. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური

სარგებლის შემცირებას, რომელის დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლოა მისი საიმედოდ შეფასება

2.13 დივიდენდის განაწილება დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა

2.14 ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. ძირითად საშუალებას ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდის შესაბამისად.

2.15 მოგების გადასახადით კომპანია იბეგრება იმ საანგარიშგებო თვეში, როდესაც დამფუძნებელი ფიზიკური პირი გაიტანს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა).

3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021	2020
ფული ბანკში	323 578	256 119
ფული სალაროში	2 455	2 320
სულ	326 033	258 439

2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	811 830	444 600
სხვა მოთხოვნები	1 200	79 680
სულ	813 030	524 280

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		
სხვა	6 898	6 718
სულ	6 898	6 718

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 01.01.2021	11 060	2 400	13 460
შემოსვლა	5 474	13 563	19 037
გასვლა			
დარიცხული ცვეთა	(2 359)	(1 886)	(4 245)
ნაშთი 31.12.2022	14 175	14 077	28 252

5. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	600 429	374 581
საგადასახადო ვალდებულებები	16 032	11 075
გამოუმუშავებელი შემოსავალი (ავანსი)		15 541
სულ	616 461	401 197

6. ამონაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	4 654 013	4 360 064
სულ	4 465 013	4 360 064

7. ხარჯი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
რპთ	269 535	194 518
დასაქმებულთა ანაზღაურება	283 251	251 109
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 265	2 681
იჯარის ხარჯი	27 000	19 500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3 768 303	3 671 889
სულ	4 352 357	4 139 697

შპს მედია არტის დირექტორი

