
სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 8-24

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

სს „მედია ჰოლდინგის“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „მედია ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზნავეში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს ნაჩვენებია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე 57.363.125 ლარის ოდენობით. მენეჯმენტი მოელის, რომ აქციონერის მიერ მოხდება კაპიტალის შევსება, თუმცა ვერ გვაწვდის ინფორმაციას კაპიტალის შევსების ფორმისა და დროის შესახებ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის შეფასებასა და კლასიფიკაციაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება არის მოდიფიცირებული.

როგორც ეს ნაჩვენებია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამატებით შეტანილი კაპიტალი შეადგენს 67.866.716 ლარს, საიდანაც, 6.786.681 ლარი არის შევსებული არა-ფულადი შენატანების გზით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შენატანის განხორციელების მომენტში ამ ჯგუფში შემავალი 1.102.949 ლარის ღირებულების აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, შესაბამისად, აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება არის მოდიფიცირებული.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 მაისი, 2022

შპს „ინოქსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404539674)

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)




დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

სს „მედია ჰოლდინგის“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „მედია ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს ნაჩვენებია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე 57.363.125 ლარის ოდენობით. მენეჯმენტი მოელის, რომ აქციონერის მიერ მოხდება კაპიტალის შევსება, თუმცა ვერ გვაწვდის ინფორმაციას კაპიტალის შევსების ფორმისა და დროის შესახებ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის შეფასებასა და კლასიფიკაციაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება არის მოდიფიცირებული.

როგორც ეს ნაჩვენებია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამატებით შეტანილი კაპიტალი შეადგენს 67.866.716 ლარს, საიდანაც, 6.786.681 ლარი არის შევსებული არა-ფულადი შენატანების გზით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შენატანის განხორციელების მომენტში ამ ჯგუფში შემავალი 1.102.949 ლარის ღირებულების აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, შესაბამისად, აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება არის მოდიფიცირებული.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში,

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 მაისი, 2022

შპს „ინოქსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404539674)

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	4.442.216
არამატერიალური აქტივები	5	2.555.121
აქტივის გამოყენების უფლება	6	674.376
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7.671.713
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		66.714
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	16.562
გაცემული სესხი	8	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62.940.654
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	451.928
სულ მიმდინარე აქტივები		64.614.836
სულ აქტივები		72.286.549
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	11	100
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	11	67.866.716
დაგროვილი ზარალი		(14.887.136)
სულ კაპიტალი		52.979.680
მიმდინარე ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები	12	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4.891.962
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19.306.869
სულ ვალდებულებები		19.306.869
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		72.286.549

დამტკიცებულია გამოსაშვად და დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი



ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021 წლის 12 თებერვლიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი		9.359.519
სახელფასო ხარჯი	14	(17.018.684)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(7.175.389)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	16	(91.448)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	17	38.866
ზარალი დაბეგვრამდე		(14.887.136)
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-
წმინდა ზარალი		(14.887.136)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(14.887.136)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი



ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე		(14.887.136)
კორექტირებები:		1.667.618
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	9	125.050
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,5,6	1.451.120
საპროცენტო ხარჯი	16	249.297
საპროცენტო შემოსავალი	16	(27.143)
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	16	(130.706)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(13.219.518)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(66.714)
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(16.562)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(2.329.458)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		5.036.742
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(10.595.510)
პროცენტის გადახდა		-
პროცენტის მიღება		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(10.595.510)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(1.764.709)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3.318.235)
აქტივის გამოყენების უფლების მიღება	6	(770.986)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5.853.930)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	11	3.717.010
სესხის გაცემა / დაბრუნება	8	(1.111.835)
სესხის მიღება / გადახდა	12	14.324.660
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		16.929.835
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(28.467)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		480.395
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		451.928

დამტკიცებულია გამოსაყენებად დატელეფონირებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი



ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 12 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-
წმინდა ზარალი	-	-	(14.887.136)	(14.887.136)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(14.887.136)	(14.887.136)
კაპიტალის ზრდა	100	67.866.716	-	67.866.816
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	67.866.716	(14.887.136)	52.979.680

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი



ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	4.442.216
არამატერიალური აქტივები	5	2.555.121
აქტივის გამოყენების უფლება	6	674.376
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7.671.713
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		66.714
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	16.562
გაცემული სესხი	8	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62.940.654
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	451.928
სულ მიმდინარე აქტივები		64.614.836
სულ აქტივები		72.286.549
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	11	100
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	11	67.866.716
დაგროვილი ზარალი		(14.887.136)
სულ კაპიტალი		52.979.680
მიმდინარე ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები	12	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4.891.962
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19.306.869
სულ ვალდებულებები		19.306.869
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		72.286.549

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი

ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021 წლის 12 თებერვლიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი		9.359.519
სახელფასო ხარჯი	14	(17.018.684)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(7.175.389)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	16	(91.448)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	17	38.866
ზარალი დაბეგვრამდე		(14.887.136)
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-
წმინდა ზარალი		(14.887.136)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(14.887.136)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი

ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე		(14.887.136)
კორექტირებები:		1.667.618
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	9	125.050
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,5,6	1.451.120
საპროცენტო ხარჯი	16	249.297
საპროცენტო შემოსავალი	16	(27.143)
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	16	(130.706)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(13.219.518)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(66.714)
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(16.562)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(2.329.458)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		5.036.742
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(10.595.510)
პროცენტის გადახდა		-
პროცენტის მიღება		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(10.595.510)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(1.764.709)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3.318.235)
აქტივის გამოყენების უფლების მიღება	6	(770.986)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5.853.930)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	11	3.717.010
სესხის გაცემა / დაბრუნება	8	(1.111.835)
სესხის მიღება / გადახდა	12	14.324.660
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		16.929.835
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(28.467)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		480.395
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		451.928

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი

ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 12 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-
წმინდა ზარალი	-	-	(14.887.136)	(14.887.136)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(14.887.136)	(14.887.136)
კაპიტალის ზრდა	100	67.866.716	-	67.866.816
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	67.866.716	(14.887.136)	52.979.680

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 მაისს.

ზაზა გველესიანი
დირექტორი

ილია თუთბერიძე
ფინანსური აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

სს „მედია ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“, „საზოგადოება“) დაფუძნდა 2021 წლის 12 თებერვალს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405443872. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა N5ა.

კომპანიის აქვს გამოშვებული 100 აქცია, თითოეული ნომინალის (1 ლარი) ფასად, შესაბამისად, კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. გამოშვებული 100 აქციიდან 10 აქციას (10%) ფლობს შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“, ხოლო 90 აქციას (90%) ფლობს შპს „პრაიმ თაიმ“.

კომპანიის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა სამაუწყებლო მომსახურება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 660 თანამშრომელი.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანია ამჟამად დგას საოპერაციო და ლიკვიდურობის პრობლემების წინაშე. კომპანიის მენეჯმენტი ამჟამად აწარმოებს მოლაპარაკებებს, რის საფუძველზეც შეძლებს არსებული ვალდებულებებისა და აქტივების ვადიანობის დამთხვევას. ამასთან, არსებული მოლაპარაკებების წარმატებით ვერ დასრულების შემთხვევაში, კომპანიის მფლობელი მზად არის, დამატებითი ფული შენატანით გაზარდოს კომპანიის კაპიტალი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშგებზე განთავსებულ თანხებს, რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა და სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიმძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე სასარგებლო-მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო-მომსახურების ვადა განისაზღვრება აქტივის შეძენის ხელშეკრულებაში მითითებული ვადების მიხედვით და დამოკიდებულია შეძენილი არამატერიალური აქტივის მახასიათებლებზე, როგორცაა მაგალითად სერიების რაოდენობა. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგებაზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

საზოგადოების არამატერიალურ აქტივის ძირითად ნაწილს შეადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა და ფილმებისა - სერიალების ლიცენზიები.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ (Weighted-Average) მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის არის განხორციელებული გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ტელეკომპანია ახორციელებს მაუწყებლობას მთელი საქართველოს მასშტაბით და მიზნად ისახავს საზოგადოების ინფორმირებულობას, ახალი ამბების, საზოგადოებრივ პოლიტიკური, ანალიტიკური, მიმოხილვითი, საბავშვო, საგანმანათლებლო, შემეცნებითი, გასართობ-შემეცნებითი, გასართობი, იუმორისტული, ინტელექტუალური და დოკუმენტური გადაცემების ჩვენება სატელევიზიო ეთერით.

შემოსავლების აღიარება ხდება რეკლამის განთავსებიდან შესრულებული მოსახურების მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.-

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარეს ანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 20 21 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგები, რომლებიც არსებით ცვლილებას მოითხოვს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში, რაც მომავალ პერიოდებში იქნება გამოწვეული.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება და დაკორექტირება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მისაღებად - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

უიმედო მოთხოვნების დავალიანების გაუფასურების რეზერვი - კომპანია არ აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. როგორც წესი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. ხელმძღვანელობას არ აქვს შეფასებული უიმედო დებიტორული დავალიანებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავთომობილა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ლიზინგით აღებული ქონება	სულ
ისტორიული ღირებულება							
12 თებერვალი 2021	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	2.771.470	812.980	470.260	329.000	54.281	595.621	5.033.612
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	2.771.470	812.980	470.260	329.000	54.281	595.621	5.033.612
დაგროვილი ცვეთა							
12 თებერვალი 2021	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	360.790	107.104	70.561	49.350	3.591	-	591.396
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	360.790	107.104	70.561	49.350	3.591	-	591.396
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
12 თებერვალი 2021	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	2.410.680	705.876	399.699	279.650	50.690	595.621	4.442.216

კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
12 თებერვალი 2021	-	-	-
შეძენა	3.196.767	121.468	3.318.235
გაყიდვა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	3.196.767	121.468	3.318.235
დაგროვილი ამორტიზაცია			
12 თებერვალი 2021	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	727.815	35.299	763.114
გაყიდვა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	727.815	35.299	763.114
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
12 თებერვალი 2021	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	2.468.952	86.169	2.555.121

კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზირებულ არამატერიალურ აქტივებს.

6 აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნა
ისტორიული ღირებულება	
12 თებერვალი 2021	-
შეძენა	770.986
გაყიდვა	-
31 დეკემბერი 2021	770.986
დაგროვილი ამორტიზაცია	
12 თებერვალი 2021	-
ამორტიზაციის ხარჯი	96.610
გაყიდვა	-
31 დეკემბერი 2021	96.610
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
12 თებერვალი 2021	-
31 დეკემბერი 2021	674.376

7 წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები 16.562 ლარის ოდენობით მოიცავს წინასწარ გადახდილ დაზღვევის ხარჯს

8 გაცემული სესხები

	31-12-21
ძირითადი თანხა	1.111.835
მისაღები პროცენტები	27.143
სულ გაცემული სესხები	1.138.978

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე (კომპანიის 10%-იანი წილის მფლობელზე). სესხები გაცემულია ეროვნულ ვალუტაში და საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 12,5%-დან 13,4%-მდე. წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 27,143 ლარი.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	57.363.125
სავაჭრო მოთხოვნები	4.332.790
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	980
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1.368.809
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	63.065.704
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(125.050)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	62.940.654

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის კალკულაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

სტატუსი / ვადაგადაცილება	მიმდინარე	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	
რეზერვის %	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	595.139	3.683.883	-	2.350	1.269	50.149	4.332.790
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	-	(73.678)	-	(588)	(635)	(50.149)	(125.050)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	595.139	3.610.205	-	1.762	634	-	4.207.740

კაპიტალის შევსებაზე მოთხოვნების შესახებ ინფორმაცია ნაჩვენებია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31-12-21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1.004
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	1.225
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	448.863
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	836
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	451.928

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

11 კაპიტალი

კომპანიის აქვს გამოშვებული 100 აქცია, თითოეული ნომინალის (1 ლარი) ფასად, შესაბამისად, კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. გამოშვებული 100 აქციიდან 10 აქციას (10%) ფლობს შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“, ხოლო 90 აქციას (90%) ფლობს შპს „პრაიმ თაიმ“.

კომპანიის დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 67.866.716 ლარს, საიდანაც 10.503.591 ლარი როგორც ფულადი, ისე არაფულადი ფორმით გადახდილია აქციონერების მიერ, ხოლო 57.363.125 ლარი არ არის გადახდილი აქციონერების მიერ - გადაუხდელი ნაწილი სრულად მოდის კომპანიის 90%-იან აქციონერ შპს „პრაიმ თაიმ“-ზე. (გთხოვთ, იხილეთ, მე-9 განმარტებითი შენიშვნა).

12 ფინანსური ვალდებულებები

	31-12-21
მიღებული სესხი - ძირითადი თანხა	13.926.622
მიღებული სესხი - გადასახდელი პროცენტები	249.000
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	239.285
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14.414.907

სესხების ძირითადი ნაწილი მიღებულია ადგილობრივი იურიდიული პირისაგან, რომელიც არ არის დაკავშირებული მხარე. მიღებული სესხები არის მოკლევადიანი, მათი ნაწილი ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში (1.817.000 ლარი), ხოლო ნაწილი ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი).

სესხების დანარჩენი ნაწილი მიღებულია კომპანიის 90%-იანი წილის მფლობელი კომპანიისგან. მიღებული სესხი არის მოკლევადიანი და არის ნომინირებული უცხოურ ვალუტაში (ევრო).

საპროცენტო განაკვეთი ეროვნულ ვალუტაში მიღებულ სესხებზე მერყეობს 11,9%-დან 12,4%-მდე, საპროცენტო განაკვეთი აშშ დოლარში მიღებულ სესხებზე შეადგენს 3%-ს, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი ევროში მიღებულ სესხებზე შეადგენს 6,9%-ს. საპროცენტო ხარჯმა წლის განმავლობაში შეადგინა 249.297 ლარი.

ფინანსური იჯარა მოიცავს სალიზინგო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა ძირითადი საშუალებების ლიზინგით აღებისგან.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21
სავაჭრო ვალდებულებები	2.451.858
გადასახდელი ხელფასები	1.157.165
მიღებული ავანსები	77.672
სხვა ვალდებულებები	68.585
საგადასახადო ვალდებულებები	1.136.682
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.891.962

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

14 სახელფასო ხარჯი

	2021
შრომის ანაზღაურება	16.699.928
ბონუსი	305.887
დაზღვევა	12.869
სულ სახელფასო ხარჯი	17.018.684

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	1.451.120
ტელეპროდუქცია	735.706
გადაცემის რეკვიზიტების ხარჯი	687.480
მომსახურების ანაზღაურება	569.796
მივლინების ხარჯი	514.499
კომუნალური ხარჯი	491.790
საწვავის ხარჯი	458.755
სარეკლამო მომსახურების საკომისიო	334.832
კომუნიკაციის ხარჯები	223.308
სოციალური დანარიცხები	314.378
საიჯარო ქირა	248.808
დაცვის მომსახურება ადმინისტრაცია	190.678
საკონსულტაციო ხარჯები - ტრენინგები	135.833
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	125.050
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	693.356
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7.175.389

16 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2021
საპროცენტო შემოსავლები	27.143
დადებითი საკურსო სხვაობა	402.181
საპროცენტო ხარჯები	(249.297)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(271.475)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(91.448)

17 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	66.385
არასაოპერაციო ზარალი	(27.519)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	38.866

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2021 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარი.

19 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

გთხოვთ, იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა, სადაც წარმოდგენილია ინფორმაცია 10%-იან აქციონერზე გაცემული სესხების შესახებ.

გთხოვთ, იხილეთ მე-12 განმარტებითი შენიშვნა, სადაც წარმოდგენილია ინფორმაცია 90%-იან აქციონერისაგან მიღებული სესხების შესახებ.

კომპანიას არ აქვს სხვა საბალანსო ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2021 წლის შეადგინა 874,098 ლარი.

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2021
გაცემული სესხი	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	61.696.895
ფული და ფულის ექვივალენტები	451.928
სულ ფინანსური აქტივები	63.287.801

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.814.290
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19.229.197

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანიის მიღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულების დიდი ნაწილი გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში (ევროსა და ამერიკულ დოლარში), შესაბამისად, კომპანიის მგრძნობელობის მაჩვენებელი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით არსებითია:

31 დეკემბერი 2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	836	(12.297.506)	(12.296.670)
ევრო	-	(1.027.986)	(1.027.986)

	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1.229.667)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1.229.667
ევროს 10%-ით გამყარება	(102.799)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	102.799

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <
გაცემული სესხი	1.138.978	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	61.696.895	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	451.928	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	63.287.801	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	14.414.907	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.814.290	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19.229.197	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	44.058.604	-	-

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 მაისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელთა ასახვა ან გაშლა განმარტებით შენიშვნაში არის მოთხოვნილი შესაბამისი სტანდარტების მიხედვით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „ინოქსი“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ინოქსი“ 404539674

ირაკლი ჭილაძე

2022 წლის 27 სექტემბერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „მედია ჰოლდინგის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ინოქსი“ 404539674

ირაკლი ჭილაძე

2022 წლის 27 სექტემბერი

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის აღწერა და მოკლე ისტორია

სს „მედია ჰოლდინგ“ (ბრენდული სახელწოდება „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“) დაფუძნდა 2021 წლის 12 თებერვალს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405443872. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა N5ა.

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, ხოლო სულ დაგროვილი კაპიტალი შეადგენს 52 979 680 ლარს, რომელიც მის დამფუძნებლებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს „პრაიმ თაიმ“ (ს/ნ 404409252) - 90%;
- შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“ (ს/ნ 211352016) - 10 %.

სს მედია ჰოლდინგ“-ის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა სამაუწყებლო მომსახურება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს სს „მედია ჰოლდინგ“-ის საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 9 398 385 ლარი, ხოლო საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 57 818 148 ლარი, ზარალმა შეადგინა 42 452 285 ლარი.

	2021
შემოსავალი	9,398,385
ხარჯები	-24,285,521
ზარალი	-14,887,136

2021 წელს სს „მედია ჰოლდინგ“-ს სარეკლამო დროის გაყიდვებზე ექსკლუზიური უფლებით მომსახურებას უწევდა შპს „დი ეი სი კაპიტალი“ (ს/ნ 405356458), რომლის შემოსავლიდანაც განისაზღვრებოდა მედია ჰოლდინგის შემოსავალი პროცენტულად.

რისკ-ფაქტორები



სს „მედია ჰოლდინგ“-ის სამომავლო ფუნქციონირებადობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე დიდ გავლენას ახდენს გარემო რისკ-ფაქტორები, რომელთაგან გამოვყოფთ შემდგომს:

- კონკურენტული გარემო, მაყურებლისა და რეიტინგის შენარჩუნება;
- დაფინანსების მოპოვება.

ტელევიზიის საქმიანობა რეგულირდება, შიდა სახელმწიფოებრივი საკანონმდებლო აქტებით. აგრეთვე კომპანია პრაქტიკაში აქტიურად იყენებს და ითვალისწინებს საერთაშორისო განაწესებსა და რეკომენდაციებს. საჭიროების შემთხვევაში კვალიფიციური კონსულტანტებისაგანაც იღებს რჩევებს იმ საკანონმდებლო ცვლილებთან დაკავშირებით, რომელიც უშუალოდ ეხება საქმიანობის სფეროს, რათა კანონმდებლობის სრული დაცვით განხორციელდეს სამეწარმეო საქმიანობა.

რისკ-ფაქტორად შესაძლოა სამომავლოდ იქნეს განხილული მოქმედი საკანონმდებლო რეგულირების იმგვარი ცვლილებები, რომლებიც არსებითად შეაფერხებს კომპანიის საქმიანობას.

სამომავლო გეგმები

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის მიზანია ჯანსაღი კონკურენციის პირობებში შეინარჩუნოს რეიტინგი და მაყურებელს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის სატელევიზიო პროექტები და მიაწოდოს სანდო ინფორმაცია.

თანამედროვე გამოწვევების ფონზე, სს „მედია ჰოლდინგ“-ის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ კომპანია ქმნის ახალ სამუშაო ადგილებს, პირობებს ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის, რათა გაუმჯობესდეს სატელევიზიო პროდუქტის ხარისხი.

სს „მედია ჰოლდინგ“-ი და მისი ჯგუფი ორიენტირებულია მსხვილი და ინოვაციური პროექტების განხორციელებაზე, რომელიც უახლესი ტექნოლოგიებით და მრავალწლიანი გამოცდილებით, კონკურენტუნარიან გარემოპირობებში სატელევიზიო ბაზარზე იქნება ლიდერის პოზიციაზე.

27 სექტემბერი, 2022 წ.

სს „მედია ჰოლდინგ“

დირექტორი

ზაზა გველესიანი



სს „მედია ჰოლდინგ“-ის ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის აღწერა და მოკლე ისტორია

სს „მედია ჰოლდინგ“ (ბრენდული სახელწოდება „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“) დაფუძნდა 2021 წლის 12 თებერვალს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405443872. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა N5ა.

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, ხოლო სულ დაგროვილი კაპიტალი შეადგენს 52 979 680 ლარს, რომელიც მის დამფუძნებლებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს „პრაიმ თაიმ“ (ს/ნ 404409252) - 90%;
- შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“ (ს/ნ 211352016) - 10 %.

სს მედია ჰოლდინგ“-ის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა სამაუწყებლო მომსახურება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს სს „მედია ჰოლდინგ“-ის საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 9 398 385 ლარი, ხოლო საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 57 818 148 ლარი, ზარალმა შეადგინა 42 452 285 ლარი.

	2021
შემოსავალი	9,398,385
ხარჯები	-24,285,521
ზარალი	-14,887,136

2021 წელს სს „მედია ჰოლდინგ“-ს სარეკლამო დროის გაყიდვებზე ექსკლუზიური უფლებით მომსახურებას უწევდა შპს „დი ეი სი კაპიტალი“ (ს/ნ 405356458), რომლის შემოსავლიდანაც განისაზღვრებოდა მედია ჰოლდინგის შემოსავალი პროცენტულად.

რისკ-ფაქტორები

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის სამომავლო ფუნქციონირებადობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე დიდ გავლენას ახდენს გარემო რისკ-ფაქტორები, რომელთაგან გამოვყოფთ შემდგომს:

- კონკურენტული გარემო, მაყურებლისა და რეიტინგის შენარჩუნება;
- დაფინანსების მოპოვება.

ტელევიზიის საქმიანობა რეგულირდება, შიდა სახელმწიფოებრივი საკანონმდებლო აქტებით. აგრეთვე კომპანია პრაქტიკაში აქტიურად იყენებს და ითვალისწინებს საერთაშორისო განაწესებსა და რეკომენდაციებს. საჭიროების შემთხვევაში კვალიფიციური კონსულტანტებისაგანაც იღებს რჩევებს იმ საკანონმდებლო ცვლილებთან დაკავშირებით, რომელიც უშუალოდ ეხება საქმიანობის სფეროს, რათა კანონმდებლობის სრული დაცვით განხორციელდეს სამეწარმეო საქმიანობა.

რისკ-ფაქტორად შესაძლოა სამომავლოდ იქნეს განხილული მოქმედი საკანონმდებლო რეგულირების იმგვარი ცვლილებები, რომლებიც არსებითად შეაფერხებს კომპანიის საქმიანობას.

სამომავლო გეგმები

სს „მედია ჰოლდინგ“-ის მიზანია ჯანსაღი კონკურენციის პირობებში შეინარჩუნოს რეიტინგი და მაყურებელს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის სატელევიზიო პროექტები და მიაწოდოს სანდო ინფორმაცია.

თანამედროვე გამოწვევების ფონზე, სს „მედია ჰოლდინგ“-ის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ კომპანია ქმნის ახალ სამუშაო ადგილებს, პირობებს ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის, რათა გაუმჯობესდეს სატელევიზიო პროდუქტის ხარისხი.

სს „მედია ჰოლდინგ“-ი და მისი ჯგუფი ორიენტირებულია მსხვილი და ინოვაციური პროექტების განხორციელებაზე, რომელიც უახლესი ტექნოლოგიებით და მრავალწლიანი გამოცდილებით, კონკურენტუნარიან გარემოპირობებში სატელევიზიო ბაზარზე იქნება ლიდერის პოზიციაზე.

27 სექტემბერი, 2022 წ.

სს „მედია ჰოლდინგ“

დირექტორი

ზაზა გველესიანი