

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	405041	156289	265005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2514567	2677249	1388332
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	477167	251463	251465
მარაგები	2929	0	2929
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2929	0	2929
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	141929	33032	17042
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	9366	9366	0
ძირითადი საშუალებები	11429	9565	15343
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3562428	3136964	1940116
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	2720962	2751807	1357685
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	89
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	88912
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	82223	0	187951
სულ ვალდებულებები	2803185	2751807	1634637
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	86000	86000	86000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	673243	299157	219479
გადაფასების რეზერვი	0	0	0

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	759243	385157	305479
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3562428	3136964	1940116
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3541633	3118033	1924773
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	11417777	5463036
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	11417777	5463036
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-10212680	-4626012
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1205097	837024
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	253170	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-761499	-569901
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-2842	0
საპროცენტო შემოსავალი	1774	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-84403	-71625
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-97039	-51320
სულ საოპერაციო ხარჯები	-690839	-692846
საოპერაციო მოგება	514258	144178
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-90172	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	424086	144178
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	424086	144178
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	424086	144178
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	385157	305479
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-50000	-64500
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	759243	385157

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	261737	-59932
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-64500
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	261737	-124432
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-12985	15716
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	156289	265005
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	405041	156289

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს პრო მედია შემდეგში კომპანია დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში იერუსალიმის 2/5. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მოსახურების გაწევა. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან:

ელიტ ელექტრონიქსი, საქართველოს ბანკი, ემ კვადრატი, შპს გეფა და სხვა. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. შპს „პრო მედია“ დაფუძნდა 2011 წლის 27 ივლისს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები არიან:

მაია მეტრეველი (100%),

კომპანიის დირექტორია სალომე უნგიაძე.

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად შემდგომში „მსს ფასს“ რაც ასახავს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების მსს ფასს ზე გადასვლა ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს ფაქტებისადა გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა

იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 მენიშვნაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი GEL.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს მოთხოვნად დეპოზიტებს რომელთა ვადაც თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივებისა განხილვა რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ

შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ანალოგიურად ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი გაუფასურებულია მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა კომპენსირება აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ზარალის აღიარება გაუფასურების ზარალის აღდგენის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ჩვეულებრივ იჯარად ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მათ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრების უფლების ცვლილება მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ როცა მყიდველს საქონელი მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით გაყიდვები ნაჩვენებია დღე ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი რომელიც ყველა პირისთვის გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა მათ შორისაა კომერციული ბანკები სადაზღვევო ორგანიზაციები საკრედიტო კავშირები და სხვა ძალაში შევიდა წლის იანვრიდან ახალი ე წესტონური მოდელის მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან რომელიც მიღებულია წლის იანვრიდან მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იანი

გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ ის თანხის გადახდა ე წ წმინდა თანხის საფუძველზე მიღებული დღგ ს ჩათვლის გათვალისწინებით შესაბამისად კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება აღიარდება ე წ წმინდა თანხის საფუძველზე მიღებული დღგ ს ჩათვლების გათვალისწინებით

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები გასამრჯელოები ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები ბიულეტენები პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში არაარსებითობის გამო

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 86000 ლარს.

მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად ესტონურ მოდელზე გადასვლის შემდეგ კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში არამედ ამ მოგების განაწილების დროს

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

