

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....	1-3
<i>ფინანსური ანგარიშგება</i>	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....	4
მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება .....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....	8-26

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სს „მედია ჰოლდინგის“ აქციონერებს

### **პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ სს „მედია ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 აზრით ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### **პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე 57.363.125 ლარის ოდენობით, როგორც ეს ნაჩვენებია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში. 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, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამატებით შეტანილი კაპიტალი შეადგენს 67.866.716 ლარს, საიდანაც, 6.786.681 ლარი არის შევსებული არაფულადი 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსსს-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 2022 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 საფუძველად 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 პასუხისმგებელი 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.

ას-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 შესაფერისი 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.

5 მაისი, 2023

შპს „ინოქსი“ (ს/კ: 404539674; ს/ნ: SARAS-F-481994)

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)



## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სს „მედია ჰოლდინგის“ აქციონერებს

### ***პირობითი მოსაზრება***

ჩავატარეთ სს „მედია ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### ***პირობითი მოსაზრების საფუძველი***

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე 57.363.125 ლარის ოდენობით, როგორც ეს ნაჩვენებია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში. 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, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამატებით შეტანილი კაპიტალი შეადგენს 67.866.716 ლარს, საიდანაც, 6.786.681 ლარი არის შევსებული არაფულადი 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 წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-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 ვალდებულება ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 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 პასუხისმგებელი 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.

5 მაისი, 2023

შპს „ინოქსი“ (ს/კ: 404539674; ს/ნ: SARAS-F-481994)

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)



სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	4	4.039.220	4.442.216
არამატერიალური აქტივები	5	3.872.803	2.555.121
აქტივის გამოყენების უფლება	6	552.342	674.376
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>8.464.365</b>	<b>7.671.713</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		79.527	66.714
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	38.454	16.562
გაცემული სესხი	8	2.945.305	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62.031.653	62.940.654
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	464.548	451.928
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>65.559.487</b>	<b>64.614.836</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>74.023.852</b>	<b>72.286.549</b>
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი	11	100	100
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	11	67.866.716	67.866.716
დაგროვილი ზარალი		(41.226.762)	(14.887.136)
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>26.640.054</b>	<b>52.979.680</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
ფინანსური ვალდებულებები	12	40.581.045	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	6.802.753	4.891.962
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>47.383.798</b>	<b>19.306.869</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>47.383.798</b>	<b>19.306.869</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>74.023.852</b>	<b>72.286.549</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი



ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

**სს „მედია ჰოლდინგ“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	4	4.039.220	4.442.216
არამატერიალური აქტივები	5	3.872.803	2.555.121
აქტივის გამოყენების უფლება	6	552.342	674.376
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>8.464.365</b>	<b>7.671.713</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		79.527	66.714
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	38.454	16.562
გაცემული სესხი	8	2.945.305	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62.031.653	62.940.654
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	464.548	451.928
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>65.559.487</b>	<b>64.614.836</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>74.023.852</b>	<b>72.286.549</b>
<b>კაპიტალი</b>			
სააქციო კაპიტალი	11	100	100
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	11	67.866.716	67.866.716
დაგროვილი ზარალი		(41.226.762)	(14.887.136)
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>26.640.054</b>	<b>52.979.680</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
ფინანსური ვალდებულებები	12	40.581.045	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	6.802.753	4.891.962
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>47.383.798</b>	<b>19.306.869</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>47.383.798</b>	<b>19.306.869</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>74.023.852</b>	<b>72.286.549</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021 წლის 12 თებერვლიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი		10.172.171	9.359.519
სახელფასო ხარჯი	14	(25.652.284)	(17.018.684)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(13.789.395)	(7.175.389)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	16	2.931.374	(91.448)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	17	(1.492)	38.866
<b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-	-
წმინდა ზარალი		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი



სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021 წლის 12 თებერვლიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი		10.172.171	9.359.519
სახელფასო ხარჯი	14	(25.652.284)	(17.018.684)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(13.789.395)	(7.175.389)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	16	2.931.374	(91.448)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	17	(1.492)	38.866
<b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-	-
<b>წმინდა ზარალი</b>		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>(26.339.626)</b>	<b>(14.887.136)</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

**სს „მედია ჰოლდინგ“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

	შენიშვნა	2022	2021
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
ზარალი დაბეგვრამდე		(26.339.626)	(14.887.136)
<b>კორექტირებები:</b>		<b>1.283.790</b>	<b>1.667.618</b>
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	9	415.643	125.050
ცვეთა და ამორტიზაცია	4.5.6	3.799.521	1.451.120
საპროცენტო ხარჯი	16	988.199	249.297
საპროცენტო შემოსავალი	16	(302.174)	(27.143)
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	16	(3.617.399)	(130.706)
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b>		<b>(25.055.836)</b>	<b>(13.219.518)</b>
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(12.813)	(66.714)
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(21.892)	(16.562)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		306.246	(2.329.458)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		2.105.968	5.036.742
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(22.678.327)</b>	<b>(10.595.510)</b>
პროცენტის გადახდა		-	-
პროცენტის მიღება		-	-
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(22.678.327)</b>	<b>(10.595.510)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(884.030)	(1.764.709)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3.708.143)	(3.318.235)
აქტივის გამოყენების უფლების მიღება	6	-	(770.986)
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>(4.592.173)</b>	<b>(5.853.930)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
კაპიტალის შევსება	11	-	3.717.010
სესხის გაცემა / დაბრუნება	8	(1.504.153)	(1.111.835)
სესხის მიღება / გადახდა	12	28.829.411	14.324.660
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		<b>27.325.258</b>	<b>16.929.835</b>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		451.928	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(42.138)	(28.467)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		54.758	480.395
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>		<b>464.548</b>	<b>451.928</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი



ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

**სს „მედია ჰოლდინგ“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

	შენიშვნა	2022	2021
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
ზარალი დაბეგვრამდე		(26.339.626)	(14.887.136)
<b>კორექტირებები:</b>		<b>1.283.790</b>	<b>1.667.618</b>
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	9	415.643	125.050
ცვეთა და ამორტიზაცია	4.5.6	3.799.521	1.451.120
საპროცენტო ხარჯი	16	988.199	249.297
საპროცენტო შემოსავალი	16	(302.174)	(27.143)
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	16	(3.617.399)	(130.706)
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b>		<b>(25.055.836)</b>	<b>(13.219.518)</b>
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(12.813)	(66.714)
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(21.892)	(16.562)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		306.246	(2.329.458)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		2.105.968	5.036.742
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(22.678.327)</b>	<b>(10.595.510)</b>
პროცენტის გადახდა		-	-
პროცენტის მიღება		-	-
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(22.678.327)</b>	<b>(10.595.510)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(884.030)	(1.764.709)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3.708.143)	(3.318.235)
აქტივის გამოყენების უფლების მიღება	6	-	(770.986)
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>(4.592.173)</b>	<b>(5.853.930)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
კაპიტალის შევსება	11	-	3.717.010
სესხის გაცემა / დაბრუნება	8	(1.504.153)	(1.111.835)
სესხის მიღება / გადახდა	12	28.829.411	14.324.660
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		<b>27.325.258</b>	<b>16.929.835</b>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		451.928	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	16	(42.138)	(28.467)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		54.758	480.395
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>		<b>464.548</b>	<b>451.928</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადიმერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
<b>2021 წლის 12 თებერვლის მდგომარეობით</b>	-	-	-	-
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
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>100</b>	<b>67.866.716</b>	<b>(14.887.136)</b>	<b>52.979.680</b>
წმინდა ზარალი	-	-	(26.339.626)	(26.339.626)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(26.339.626)	(26.339.626)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
<b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>100</b>	<b>67.866.716</b>	<b>(41.226.762)</b>	<b>26.640.054</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადინერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი





სს „მედია ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
<b>2021 წლის 12 თებერვლის მდგომარეობით</b>	-	-	-	-
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
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>100</b>	<b>67.866.716</b>	<b>(14.887.136)</b>	<b>52.979.680</b>
წმინდა ზარალი	-	-	(26.339.626)	(26.339.626)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(26.339.626)	(26.339.626)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
<b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>100</b>	<b>67.866.716</b>	<b>(41.226.762)</b>	<b>26.640.054</b>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 მაისს.

ვარლამ ავალიანი  
დირექტორი

ვლადინერ შათირიშვილი  
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი



# 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 771 თანამშრომელი (2021: 660).

## 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

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.

### საქმიანობის უწყვეტობა

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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია ამჟამად დგას საოპერაციო და ლიკვიდურობის პრობლემების წინაშე. კომპანიის მენეჯმენტი ამჟამად აწარმოებს მოლაპარაკებებს, რის საფუძვლზეც 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
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

#### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში 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 აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით,

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 შეიძენს 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 აღრიცხება 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 აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღრიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღრიცხება, 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 პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 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 ისტორიულ 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:

#### 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

## **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

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.

### 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.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

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

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

### ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე 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.

**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



## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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- დანადგარ ი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	ლიზინგით აღებული ქონება	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>							
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	2.771.470	812.980	470.260	329.000	54.281	595.621	5.033.612
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>2.771.470</b>	<b>812.980</b>	<b>470.260</b>	<b>329.000</b>	<b>54.281</b>	<b>595.621</b>	<b>5.033.612</b>
შემოსვლა	662.249	102.386	143.798	-	-	-	908.433
შიდა მოძრაობა	571.218	-	-	-	-	(571.218)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(24.403)	(24.403)
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>4.004.937</b>	<b>915.366</b>	<b>614.058</b>	<b>329.000</b>	<b>54.281</b>	-	<b>5.917.642</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>							
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	360.790	107.104	70.561	49.350	3.591	-	591.396
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>360.790</b>	<b>107.104</b>	<b>70.561</b>	<b>49.350</b>	<b>3.591</b>	-	<b>591.396</b>
ცვეთის ხარჯი	839.720	176.628	201.588	65.800	3.290	-	1.287.026
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>1.200.510</b>	<b>283.732</b>	<b>272.149</b>	<b>115.150</b>	<b>6.881</b>	-	<b>1.878.422</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>							
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>2.410.680</b>	<b>705.876</b>	<b>399.699</b>	<b>279.650</b>	<b>50.690</b>	<b>595.621</b>	<b>4.442.216</b>
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>2.804.427</b>	<b>631.634</b>	<b>341.909</b>	<b>213.850</b>	<b>47.400</b>	-	<b>4.039.220</b>

კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 5 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>				
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-
შემენა	3.196.767	121.468	-	3.318.235
გაყიდვა	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>3.196.767</b>	<b>121.468</b>	-	<b>3.318.235</b>
შემენა	3.678.292	23.601	6.250	3.708.143
გაყიდვა	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>6.875.059</b>	<b>145.069</b>	<b>6.250</b>	<b>7.026.378</b>
<b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>				
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	727.815	35.299	-	763.114
გაყიდვა	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>727.815</b>	<b>35.299</b>	-	<b>763.114</b>
ამორტიზაციის ხარჯი	2.322.149	66.697	1.615	2.390.461
გაყიდვა	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>3.049.964</b>	<b>101.996</b>	<b>1.615</b>	<b>3.153.575</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>				
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>2.468.952</b>	<b>86.169</b>	-	<b>2.555.121</b>
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>3.825.095</b>	<b>43.073</b>	<b>4.635</b>	<b>3.872.803</b>

კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზირებულ არამატერიალურ აქტივებს.

### 6 აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნა
<b>ისტორიული ღირებულება</b>	
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-
შემენა	770.986
გაყიდვა	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>770.986</b>
შემენა	-
გაყიდვა	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>770.986</b>
<b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>	
<b>12 თებერვალი 2021</b>	-
ამორტიზაციის ხარჯი	96.610
გაყიდვა	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>96.610</b>
ამორტიზაციის ხარჯი	122.034
გაყიდვა	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>218.644</b>

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

წმინდა საბალანსო ღირებულება	
12 თებერვალი 2021	-
31 დეკემბერი 2021	674.376
31 დეკემბერი 2022	552.342

### 7 წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები არის 38.454 (2021: 16.562) ლარი, რომელიც მოიცავს წინასწარ გადახდილ დაზღვევისა და წინასწარ გადახილი მომსახურებების ხარჯებს.

### 8 გაცემული სესხები

	31-12-22	31-12-21
ძირითადი თანხა	2.615.988	1.111.835
მისაღები პროცენტები	329.317	27.143
<b>სულ გაცემული სესხები</b>	<b>2.945.305</b>	<b>1.138.978</b>

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 302,174 (2021: 27,143) ლარი

### 9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-22	31-12-21
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	57.363.125	57.363.125
სავაჭრო მოთხოვნები	4.288.778	4.332.790
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	980
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	920.443	1.368.809
<b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>	<b>62.572.346</b>	<b>63.065.704</b>
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(540.693)	(125.050)
<b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ</b>	<b>62.031.653</b>	<b>62.940.654</b>

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის კალკულაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

სტატუსი / ვადაგადაცილება	მიმდინარე	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	
რეზერვის %	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	705.220	3.029.897	57.569	16.700	12.700	466.692	4.288.778
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	-	(60.598)	(2.878)	(4.175)	(6.350)	(466.692)	(540.693)
<b>წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>	<b>706.220</b>	<b>2.969.299</b>	<b>54.691</b>	<b>12.525</b>	<b>6.350</b>	<b>-</b>	<b>3.748.085</b>

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის კალკულაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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)
<b>წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>	<b>595.139</b>	<b>3.610.205</b>	<b>-</b>	<b>1.762</b>	<b>634</b>	<b>-</b>	<b>4.207.740</b>

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.

	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2.237	1.004
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	509	1.225
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	461.525	448.863
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	277	836
<b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>	<b>464.548</b>	<b>451.928</b>

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

### 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 2022 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).

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 12 ფინანსური ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21
მიღებული სესხი - ძირითადი თანხა	39.398.096	13.926.622
მიღებული სესხი - გადასახდელი პროცენტები	1.178.314	249.000
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	239.285
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4.635	-
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>40.581.045</b>	<b>14.414.907</b>

სესხების ძირითადი ნაწილი მიღებულია ადგილობრივი იურიდიული პირისაგან, რომელიც არ არის დაკავშირებული მხარე. მიღებული სესხები არის მოკლევადიანი, მათი ნაწილი ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში 1.817.200 ლარი (2021: 1.817.200 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 988.199 (2021: 249.297) ლარი.

### 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო ვალდებულებები	4.206.684	2.451.858
გადასახდელი ხელფასები	768.809	1.157.165
გადავადებული შემოსავალი	179.953	-
მიღებული ავანსები	56.458	77.672
სხვა ვალდებულებები	64.547	68.585
საგადასახადო ვალდებულებები	1.526.302	1.136.682
<b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>	<b>6.802.753</b>	<b>4.891.962</b>

გადავადებული შემოსავალი მოიცავს სსიპ შოთა რუსთაველის საქართველოს ეროვნული სამეცნიერო ფონდისაგან მიღებულ თანხას სამეცნიერო პოპულარული, შემეცნებითი ფილმის შესაქმნელად.

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

### 14 სახელფასო ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	25.061.764	16.699.928
ბონუსი	570.246	305.887
დაზღვევა	20.274	12.869
<b>სულ სახელფასო ხარჯი</b>	<b>25.652.284</b>	<b>17.018.684</b>

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.799.517	1.451.120
მომსახურების ანაზღაურება	1.050.476	569.796
სხვა ტექნიკური ხარჯი	1.051.795	147.361
იჯარის ხარჯი	915.996	223.308
მივლინების ხარჯი	835.198	514.499
საწვავის ხარჯი	682.904	458.755
გადაცემის რეკვიზიტების ხარჯი	702.056	687.480
კომუნალური ხარჯი	629.700	491.790
მთვლელი "კანტარი" - ტექნიკური	548.387	-
სარეკლამო მომსახურების საკომისიო	437.183	334.832
კომუნიკაციის ხარჯები	443.024	314.378
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	415.643	125.050
სოციალური დანარიცხები	389.856	248.808
ტელეპროდუქცია	281.981	735.706
დაცვის მომსახურება ადმინისტრაცია	254.237	190.678
სატელიტური არხით მომსახურება საქ ფარგლებს გარეთ	157.289	-
ნიუსები - საინფორმაციო და სხვა ახალი ამბები	4.645	-
იჯარა - ანძაზე	50.178	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	34.982	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1.104.348	681.828
<b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>13.789.395</b>	<b>7.175.389</b>

სხვა ტექნიკური ხარჯი მოიცავს სხვადასხვა გადაცემის შესაქმნელად გაწეულ ტექნიკური ხასიათის ხარჯებს (აპარატურის იჯარა, ბანერები, განათებები).

საიჯარო ხარჯები მოიცავს სიხშირეებისა და ანძის იჯარის იჯარის ხარჯს, რომელიც არის ან მოკლევადიანი ან არ აქვს ფიქსირებული განაკვეთი და შესაბამისად, არ არის აღრიცხვული როგორც აქტივის გამოყენების უფლება.

### 16 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	302.174	27.143
დადებითი საკურსო სხვაობა	4.806.141	402.181
საპროცენტო ხარჯები	(988.199)	(249.297)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(1.188.742)	(271.475)
<b>სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)</b>	<b>2.931.374</b>	<b>(91.448)</b>

### 17 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	18.121	66.385
არასაოპერაციო ზარალი	(19.613)	(27.519)
<b>სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)</b>	<b>(1.492)</b>	<b>38.866</b>

## 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.

2022 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 (2021: 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 2022 წლის შეადგინა 1.187.369 (2021: 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:

<b>ფინანსური აქტივები</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
გაცემული სესხი	2.945.305	1.138.978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	61.651.903	61.696.895
ფული და ფულის ექვივალენტები	464.548	451.928
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>65.061.756</b>	<b>63.287.801</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
ფინანსური ვალდებულებები	40.581.045	14.414.907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6.746.295	4.814.290
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>47.327.340</b>	<b>19.229.197</b>

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

**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 მგრძობიარობის მაჩვენებელი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით არსებითია:

31 დეკემბერი 2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	272	(1.539.150)	<b>(1.538.879)</b>
ევრო	12	(366.137)	<b>(366.126)</b>

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

	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(153.888)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	153.888
ევროს 10%-ით გამყარება	(36.613)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	36.613

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 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.

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 წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <
გაცემული სესხი	2.945.305	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	61.651.903	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	464.548	-	-
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>65.061.756</b>	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	40.581.045	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6.746.295	-	-
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>47.327.340</b>	-	-
<b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>17.734.416</b>	-	-

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	-	-
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>63.287.801</b>	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	14.414.907	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.814.290	-	-
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>19.229.197</b>	-	-
<b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>44.058.604</b>	-	-

### 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.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 5 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელთა ასახვა ან გაშლა განმარტებით შენიშვნაში არის მოთხოვნილი შესაბამისი სტანდარტების მიხედვით.



Info@inox.ge



34 I.Abashidze str.

## 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

2022 წელს სს „მედია ჰოლდინგ“-ის საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 10 172 171 ლარი, ხოლო საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 36 511 797 ლარი, ზარალმა შეადგინა 26 339 626 ლარი.

	2022
შემოსავალი	10 172 171
ხარჯები	-36 511 797
ზარალი	-26 339 626

2022 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, 2023 წ.

სს „მედია ჰოლდინგ“

დირექტორი

ვარლამ ავალიანი

## 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 სამაუწყებლო 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, 2023 წ.

სს „მედია ჰოლდინგ“

დირექტორი

ვარლამ ავალიანი

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ინოქსი“ ს/კ: 404539674

ირაკლი ჭილაძე

2023 წლის 27 სექტემბერი



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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 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 2022 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 განვიხორციელებთ 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ინოქსი“ ს/კ: 404539674

ირაკლი ჭილაძე

2023 წლის 27 სექტემბერი

