

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი (405356458)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს 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 ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის 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, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი

მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

29 სექტემბერი 2023 წ.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458)
მმართველობის ანგარიშგება 2022 წ.**

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა ტელევიზიაში სატელევიზიო რეკლამის განთავსება. ეს ტელევიზიებია: ტელეიმედი, რუსთავი 2, ჯიდიესი, პოს ტი ვი, კომედი არხი, მაესტრო, მარაო.

კომპანიას ბაზარზე დომინირებული მდგომარეობა არ უკავია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „რეკლამის შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „კონკურენციის შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია მომსახურებას (რეკლამების განთავსებას ზემოაღნიშნულ ტელევიზიებში) უწევს როგორც საქართველოს რეზიდენტ (უმეტესად) იურიდიულ, ასევე არარეზიდენტ პირებს.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43. აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი. სხვა ობიექტები კომპანიას არ აქვს.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

კომპანიამ დაფუძნდა 2019 წლის 4 ოქტომბერს და აქტიური ოპერირება დაიწყო 2019 წლის 1 დეკემბრიდან.

**საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის საქმიანობის 2022 წლისა და 2021 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ერთეულ ლარებში.

	2022	2021	ზრდა
მიმდინარე აქტივები	23,203,581	12,605,058	10,598,523
გრძელვადიანი აქტივები	68,143	64,931	3,212
სულ აქტივები	23,271,724	12,669,989	10,601,735
მიმდინარე ვალდებულებები	23,097,950	14,029,179	9,068,771
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,097,950	14,029,179	9,068,771
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	173,774	-1,359,191	1,532,965
სულ კაპიტალი	173,774	-1,359,191	1,532,965

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება	ობტიმალური მნიშვნელობა
	წინა წელი	მიმდინარე წელი		
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	-0.06	0.07	0.12	0.5-0.7
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	(18.97)	13.44	32.40	0.43-1
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	(0.11)	0.00	0.12	>= 0.1
მუდმივი აქტივების ინდექსი	(0.08)	0.04	0.12	
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	(0.06)	0.07	0.12	>=0.7
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	1.93	0.06	-1.86	>=0.15
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	1.00	1.00	0.00	
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.00	0.02	0.02	>=0.5
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	1.00	1.00	0.00	

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა	ცვლილება	ობტიმალური
-------------	-------------	----------	------------

	წინა წელი	მიმდინარე წელი	ბა	ლური მნიშვნე ლობა
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.90	1.01	(0.11)	<2
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.88	1.00	(0.12)	<1
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.00	0.02	(0.02)	>=0.2

კომპანია მომავალი წლისთვის გეგმავს შემოსავლების შემდგომ ზრდას 5-8%-ის ფარგლებში, საოპერაციო ეფექტიანობის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით.

კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:
29/9/2023

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/22	31/12/21	შენიშვნა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	363,057.31	5,796.81	ა1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,674,978	12,361,394	ა2
სხვა საგადასახადო აქტივები	7	237,867	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	165,538		
სულ მიმდინარე აქტივები	23,203,581	12,605,058	
ძირითადი საშუალებები	65,747	61,425	ა3
არამატერიალური აქტივები	2,395	3,506	ა3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	68,143	64,931	
სულ აქტივები	23,271,724	12,669,989	
მიმდინარე ვალდებულებები	23,062,305	14,019,790	ა5
საგადასახადო ვალდებულებები	35,645	9,389	ა4
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხი			
მიმდინარე სესხი			ა6
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	23,097,950	14,029,180	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები			ა7
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,097,950	14,029,180	
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	173,774	-1,359,191	
სულ კაპიტალი	173,774	-1,359,191	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	23,271,724	12,669,989	

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	2022	2021	2020	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზიციიდან	32,392,722	34,872,592	32,451,566	ბ1
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	28	272		ბ1
სულ შემოსავლები	32,392,750	34,872,864	32,451,566	
კომერციული რეკლამა	-26,710,308	-30,763,931	-30,377,566	ბ2
სააგენტოების მომსახურება	-1,089,541	-226,131	-1,061,465	ბ2
ცვლადი (პირდაპირი) ხარჯები	-27,799,849	-30,990,063	-31,439,031	
შრომის ანაზღაურება	-2,332,820	-2,351,902	-2,120,421	ბ2
ანარიცხის ხარჯი			-560,811	ბ2
ინფორმაციის მიღების ხარჯი	-288,721	-298,256	-273,325	ბ2
საიჯარო ქირა	-135,501	-147,328	-157,732	ბ2
ბანკის მომსახურება	-1,080	-2,194	-91,190	ბ2
კომუნიკაციის ხარჯები	-66,547	-65,610	-67,439	ბ2
დაგროვებითი პენსია 2%	-43,985	-31,048	-27,810	ბ2
ჯანმრთელობის დაზღვევა	-40,554	-28,791	-22,608	ბ2
სხვა საერთო ხარჯი	-11,227	-21,148	-20,481	ბ2
ცვეთა და ამორტიზაცია	-19,531	-15,811	-15,051	ბ2
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	-8,095	-3,695	-3,500	ბ2
კომპიუტერის ხარჯები	-2,401	-936	-1,484	ბ2
საოფისე ინვენტარი/მცირეფასიანი	-252	-158	-1,256	ბ2
საკანცელარიო ხარჯი	-4,245	-958	-1,063	ბ2
ოფისის დაცვა	-915	-915	-849	ბ2
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-5,750	-624	-648	ბ2
აუდიტის მომსახურება	-91,254			ბ2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-3,052,880	-2,969,375	-3,365,668	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7		5	
საკურსო სვამების ანგარიში	-7,063	-1,745	-107,920	
	-7,057	-1,745	-107,915	
პერიოდის მოგება ან/და ზარალი	1,532,965	911,681	-2,461,048	

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458)
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2022
ვალუტა: ლარი

	2022	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,076,532	40,160,056	28,129,878
მიღებული ავანსები	12,787,408		1,169,679
დაბრუნებული გადასახადი			79,823
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-44,404,822	-39,268,316	-24,193,994
გადახდილი ხელფასები			-1,807,195
გადახდილი გადასახადები	-1,075,270	-1,023,979	-930,577
ვალუტის კონვერტაცია			-16,873
ბანკის მომსახურება			-1,617
	383,848	-132,239	2,429,122
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები			
გადახდილი სესხები			-2,316,932
საპროცენტო ხარჯები			-56,714
აქტივის გამოყენების უფლება			
	0		-2,373,647
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები	-26,804	-15,946	-32,913
	-26,804	-15,946	-32,913
არასაოპერაციო საქმიანობა			
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	216		14,680
	216		14,680
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	357,261	-148,185	37,242

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 04/10/2019 მდგომარეობით	0	0	0
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2019 გადახდილი დივიდენდი 2019		190,176	
ბალანსი 31/12/2019 მდგომარეობით	0	190,176	190,176
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2020 გადახდილი დივიდენდი 2020		-2,461,048	
ბალანსი 31/12/2020 მდგომარეობით	0	-2,270,872	-2,270,872
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2021 გადახდილი დივიდენდი 2021		911,681	
ბალანსი 31/12/2021 მდგომარეობით	0	-1,359,191	-1,359,191
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2022 გადახდილი დივიდენდი 2022		1,532,965	
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	0	173,774	173,774

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	405356458
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	04/10/2019
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43
დამატებითი ინფორმაცია:	ელ. ფოსტა:
ხელმძღვ./წარმომადგ:	დირექტორი - 01010013939, ილია მიქელაიშვილი
პარტნიორები:	01010013939 ილია მიქელაიშვილი 100%

ცვლილებები

შესამოწმებელ პერიოდში, 2022 წლის 14 ივლისს დამფუძნებელი და წილის 100%-ის მფლობელი, ამავე დროს დირექტორი, დავით ჭეჟია შეცვალა ილია მიქელაიშვილმა და ის გახდა დირექტორიც და 100% წილის მფლობელიც.

2023 წლის 2 მარტს შეიცვალა კომპანიის სახელი ზემოთ მითითებულით, ამ თარიღამდე კომპანია ოპერირებდა სახელით შპს დი ეი სი კაპიტალი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა ტელევიზიაში სატელევიზიო რეკლამის განთავსება. კომპანიას საქართველოს სარეკლამო ბაზარზე დომინირებული პოზიცია არ უკავია.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოდგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ

ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაინგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი, ხოლო მომსახურების რაოდენობრივი (წუთობრივი) და

თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, გამოყენებულია პროგრამა „ტელეპორტი“.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორისი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს 18 მოდულის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მსს ფასს 17 მოდულის -ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი მსს ფასს 17 მოდულის -ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგზამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ადგილობრივი დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს მსს ფასს 27 მოდულს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

მომსახურების შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და ღივიდენდები აისახება, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
 - ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.
- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით;
 - ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
 - გ) ღივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება ღივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. მომსახურების მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა არარეზიდენტის მომსახურების ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიმუმ ერთი დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების, რაც შედარებით მცირე მოცულობით ხდება, აღრიცხვა წარმოებს მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სამშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დამჯერები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი და დირექტორი: - 01010013939 ილია მიქელაიშვილი

3. ახალი და შესწორებული მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დამჯერებულია.

4. შენიშვნები

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებეტი	31/12/22 კრედიტი
1200	5,797		46,017,386	45,660,125	363,057	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,797		45,897,102	45,547,953	354,946	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში/ტვ რეკლამა			120,283	112,172	8,112	
ჯამი	5,797		46,017,386	45,660,125	363,057	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 2 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებეტი	31/12/22 კრედიტი
1400	12,361,394		83,341,686	73,028,102	22,674,978	
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,361,312		70,349,548	69,735,152	12,975,708	

1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	81		12,958,638	3,259,450	9,699,269	
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			33,500	33,500		
ჯამი	12,361,394		83,341,686	73,028,102	22,674,978	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ა3

	ავეჯი და მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
<u>ღირებულება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	30,521	60,602	91,124
დამატება	2,294	20,421	22,715
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	32,815	81,023	113,838
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	9,699	19,999	29,698
წლის ხარჯი/დარიცხვა	5,985	12,407	18,393
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	15,685	32,406	48,091
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
პერიოდის ბოლოს	17,130	48,617	65,747
შესადარისი პერიოდის	20,822	40,604	61,425

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
<u>ღირებულება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	3,556	1,996	5,552
დამატება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,556	1,996	5,552
<u>ამორტიზაცია</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	1,214	832	2,046
წლის ხარჯი/დარიცხვა	711	399	1,110
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,926	1,231	3,156
ნეტო საბალანსო ღირებულება			

პერიოდის ბოლოს	1,630	765	2,395
შესადარისი პერიოდის	2,342	1,164	3,506

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა4

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებ	31/12/22 კრედ
ერთიანი ანგარიში		9,389	14,253,762	14,280,017		35,645

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა5

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებ	31/12/22 კრედ
3100	7,752	14,027,543	35,131,020	44,173,534		23,062,305
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	7,751	13,661,684	31,036,873	30,702,825		13,319,885
3120 მიღებული ავანსები		365,859	4,085,428	13,461,989		9,742,420
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე არასახელფ	0		8,719	8,720		
ჯამი	7,752	14,027,543	35,131,020	44,173,534		23,062,305

3200 მიმდინარე სესხები ა6

კომპანიას არ აქვს არც მიმდინარე, არც გრძელვადიანი სესხები

5000 კაპიტალი ა9

დასახელება	საწყისი დებეტი (დაუფარავი ზარალი)	საწყისი კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი (პერიოდის წმინდა მოგება)	საბოლოო დებეტი	საბოლოო კრედიტი (გაუნაწილებელი მოგება)
კაპიტალი	1,359,191			1,532,965		173,774
ჯამი	1,359,191			1,532,965		173,774

გასული წლების დაუფარავი ზარალი შემცირდა საანგარიშო პერიოდის მოგებით (საკრედიტო ბრუნვა ცხრილში). სხვა ცვლილებები კაპიტალში არ მომხდარა.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და დანაკარგების შეზღუდვების დანერგვამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედეგების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

29/9/2023

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი (405356458)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს 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 ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის 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, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი

მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოთქვით მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

29 სექტემბერი 2023 წ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458)
მმართველობის ანგარიშგება 2022 წ.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა ტელევიზიაში სატელევიზიო რეკლამის განთავსება. ეს ტელევიზიებია: ტელეიმედი, რუსთავი 2, ჯიდიესი, პოს ტი ვი, კომედი არხი, მაესტრო, მარაო.

კომპანიას ბაზარზე დომინირებული მდგომარეობა არ უკავია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „რეკლამის შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „კონკურენციის შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია მომსახურებას (რეკლამების განთავსებას ზემოაღნიშნულ ტელევიზიებში) უწევს როგორც საქართველოს რეზიდენტ (უმეტესად) იურიდიულ, ასევე არარეზიდენტ პირებს.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43. აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი. სხვა ობიექტები კომპანიას არ აქვს.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

კომპანიამ დაფუძნდა 2019 წლის 4 ოქტომბერს და აქტიური ოპერირება დაიწყო 2019 წლის 1 დეკემბრიდან.

**საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის საქმიანობის 2022 წლისა და 2021 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ერთეულ ლარებში.

	2022	2021	ზრდა
მიმდინარე აქტივები	23,203,581	12,605,058	10,598,523
გრძელვადიანი აქტივები	68,143	64,931	3,212
სულ აქტივები	23,271,724	12,669,989	10,601,735
მიმდინარე ვალდებულებები	23,097,950	14,029,179	9,068,771
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,097,950	14,029,179	9,068,771
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	173,774	-1,359,191	1,532,965
სულ კაპიტალი	173,774	-1,359,191	1,532,965

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება	ობტიმალური მნიშვნელობა
	წინა წელი	მიმდინარე წელი		
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	-0.06	0.07	0.12	0.5-0.7
ფინანსური ლევარიჯის კოეფიციენტი	(18.97)	13.44	32.40	0.43-1
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	(0.11)	0.00	0.12	>= 0.1
მუდმივი აქტივების ინდექსი	(0.08)	0.04	0.12	
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	(0.06)	0.07	0.12	>=0.7
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	1.93	0.06	-1.86	>=0.15
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	1.00	1.00	0.00	
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.00	0.02	0.02	>=0.5
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	1.00	1.00	0.00	

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა	ცვლილება	ობტიმალური
-------------	-------------	----------	------------

	წინა წელი	მიმდინარე წელი	ბა	ლური მნიშვნე ლობა
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.90	1.01	(0.11)	<2
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.88	1.00	(0.12)	<1
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.00	0.02	(0.02)	>=0.2

კომპანია მომავალი წლისთვის გეგმავს შემოსავლების შემდგომ ზრდას 5-8%-ის ფარგლებში, საოპერაციო ეფექტიანობის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით.

კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და
შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების
შეფასებას.

დირექტორი:
29/9/2023



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters.

ი. მიქელაიშვილი

მპს „მედია ჰაბი სელს ჰაუსი“ (405356458) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/22	31/12/21	შენიშვნა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	363,057.31	5,796.81	ა1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,674,978	12,361,394	ა2
სხვა საგადასახადო აქტივები	7	237,867	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	165,538		
სულ მიმდინარე აქტივები	23,203,581	12,605,058	
ძირითადი საშუალებები	65,747	61,425	ა3
არამატერიალური აქტივები	2,395	3,506	ა3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	68,143	64,931	
სულ აქტივები	23,271,724	12,669,989	
მიმდინარე ვალდებულებები	23,062,305	14,019,790	ა5
საგადასახადო ვალდებულებები	35,645	9,389	ა4
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხი			
მიმდინარე სესხი			ა6
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	23,097,950	14,029,180	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები			ა7
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,097,950	14,029,180	
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	173,774	-1,359,191	
სულ კაპიტალი	173,774	-1,359,191	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	23,271,724	12,669,989	

დირექტორი



(Handwritten signature)

ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	2022	2021	2020	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზიციიდან	32,392,722	34,872,592	32,451,566	ბ1
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	28	272		ბ1
სულ შემოსავლები	32,392,750	34,872,864	32,451,566	
კომერციული რეკლამა	-26,710,308	-30,763,931	-30,377,566	ბ2
სააგენტოების მომსახურება	-1,089,541	-226,131	-1,061,465	ბ2
ცვლადი (პირდაპირი) ხარჯები	-27,799,849	-30,990,063	-31,439,031	
შრომის ანაზღაურება	-2,332,820	-2,351,902	-2,120,421	ბ2
ანარიცხის ხარჯი			-560,811	ბ2
ინფორმაციის მიღების ხარჯი	-288,721	-298,256	-273,325	ბ2
საიჯარო ქირა	-135,501	-147,328	-157,732	ბ2
ბანკის მომსახურება	-1,080	-2,194	-91,190	ბ2
კომუნიკაციის ხარჯები	-66,547	-65,610	-67,439	ბ2
დაგროვებითი პენსია 2%	-43,985	-31,048	-27,810	ბ2
ჯანმრთელობის დაზღვევა	-40,554	-28,791	-22,608	ბ2
სხვა საერთო ხარჯი	-11,227	-21,148	-20,481	ბ2
ცვეთა და ამორტიზაცია	-19,531	-15,811	-15,051	ბ2
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	-8,095	-3,695	-3,500	ბ2
კომპიუტერის ხარჯები	-2,401	-936	-1,484	ბ2
საოფისე ინვენტარი/მცირეფასიანი	-252	-158	-1,256	ბ2
საკანცელარიო ხარჯი	-4,245	-958	-1,063	ბ2
ოფისის დაცვა	-915	-915	-849	ბ2
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-5,750	-624	-648	ბ2
აუდიტის მომსახურება	-91,254			ბ2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-3,052,880	-2,969,375	-3,365,668	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7		5	
საკურსო სვამის ანგარიში	-7,063	-1,745	-107,920	
	-7,057	-1,745	-107,915	
პერიოდის მოგება ან/და ზარალი	1,532,965	911,681	-2,461,048	

დირექტორი



(Handwritten signature)

ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458)
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2022
 ვალუტა: ლარი

	2022	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,076,532	40,160,056	28,129,878
მიღებული ავანსები	12,787,408		1,169,679
დაბრუნებული გადასახადი			79,823
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-44,404,822	-39,268,316	-24,193,994
გადახდილი ხელფასები			-1,807,195
გადახდილი გადასახადები	-1,075,270	-1,023,979	-930,577
ვალუტის კონვერტაცია			-16,873
ბანკის მომსახურება			-1,617
	383,848	-132,239	2,429,122
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები			
გადახდილი სესხები			-2,316,932
საპროცენტო ხარჯები			-56,714
აქტივის გამოყენების უფლება			
	0		-2,373,647
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები	-26,804	-15,946	-32,913
	-26,804	-15,946	-32,913
არასაოპერაციო საქმიანობა			
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	216		14,680
	216		14,680
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	357,261	-148,185	37,242

დირექტორი



(Handwritten signature)

ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 04/10/2019 მდგომარეობით	0	0	0
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2019 გადახდილი დივიდენდი 2019		190,176	
ბალანსი 31/12/2019 მდგომარეობით	0	190,176	190,176
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2020 გადახდილი დივიდენდი 2020		-2,461,048	
ბალანსი 31/12/2020 მდგომარეობით	0	-2,270,872	-2,270,872
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2021 გადახდილი დივიდენდი 2021		911,681	
ბალანსი 31/12/2021 მდგომარეობით	0	-1,359,191	-1,359,191
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2022 გადახდილი დივიდენდი 2022		1,532,965	
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	0	173,774	173,774

დირექტორი



(Handwritten signature)

ი. მიქელაიშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	405356458
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	04/10/2019
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43
დამატებითი ინფორმაცია:	ელ. ფოსტა:
ხელმძღვ./წარმომადგ:	დირექტორი - 01010013939, ილია მიქელაიშვილი
პარტნიორები:	01010013939 ილია მიქელაიშვილი 100%

ცვლილებები

შესამოწმებელ პერიოდში, 2022 წლის 14 ივლისს დამფუძნებელი და წილის 100%-ის მფლობელი, ამავე დროს დირექტორი, დავით ჭეჟია შეცვალა ილია მიქელაიშვილმა და ის გახდა დირექტორიც და 100% წილის მფლობელიც. 2023 წლის 2 მარტს შეიცვალა კომპანიის სახელი ზემოთ მითითებულით, ამ თარიღამდე კომპანია ოპერირებდა სახელით შპს დი ეი სი კაპიტალი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა ტელევიზიაში სატელევიზიო რეკლამის განთავსება. კომპანიას საქართველოს სარეკლამო ბაზარზე დომინირებული პოზიცია არ უკავია.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ

ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
 - მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
 - მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.
- კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი, ხოლო მომსახურების რაოდენობრივი (წუთობრივი) და

თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, გამოყენებულია პროგრამა „ტელეპორტი“.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორისი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს 18 მოდულის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მსს ფასს 17 მოდულის -ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი მსს ფასს 17 მოდულის -ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს მსს ფასს 27 მოდულს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.
კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

მომსახურების შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. მომსახურების მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა არარეზიდენტის მომსახურების ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებელბთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებელბთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების, რაც შედარებით მცირე მოცულობით ხდება, აღრიცხვა წარმოებს მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით. კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153-ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები
 ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი და დირექტორი: - 01010013939 ილია მიქელაიშვილი

3. ახალი და შესწორებული მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. შენიშვნები

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებეტი	31/12/22 კრედიტი
1200	5,797		46,017,386	45,660,125	363,057	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,797		45,897,102	45,547,953	354,946	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში/ტვ რეკლამა			120,283	112,172	8,112	
ჯამი	5,797		46,017,386	45,660,125	363,057	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებეტი	31/12/22 კრედიტი
1400	12,361,394		83,341,686	73,028,102	22,674,978	
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,361,312		70,349,548	69,735,152	12,975,708	

1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	81		12,958,638	3,259,450	9,699,269	
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			33,500	33,500		
ჯამი	12,361,394		83,341,686	73,028,102	22,674,978	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. Loss Allowance არაარსებით
თანხას შეადგენს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ა3

	ავეჯი და მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
<u>ღირებულება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	30,521	60,602	91,124
დამატება	2,294	20,421	22,715
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	32,815	81,023	113,838
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	9,699	19,999	29,698
წლის ხარჯი/დარიცხვა	5,985	12,407	18,393
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	15,685	32,406	48,091
<u>ნეტო საბალანსო ღირებულება</u>			
პერიოდის ბოლოს	17,130	48,617	65,747
შესადარისი პერიოდის	20,822	40,604	61,425

	ლიცენზიები	სხვა არამატ აქტივები	ჯამი
<u>ღირებულება</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	3,556	1,996	5,552
დამატება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,556	1,996	5,552
<u>ამორტიზაცია</u>			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	1,214	832	2,046
წლის ხარჯი/დარიცხვა	711	399	1,110
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,926	1,231	3,156
<u>ნეტო საბალანსო ღირებულება</u>			

პერიოდის ბოლოს	1,630	765	2,395
შესადარისი პერიოდის	2,342	1,164	3,506

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა4

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებ	31/12/22 კრედ
ერთიანი ანგარიში		9,389	14,253,762	14,280,017		35,645

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა5

დასახელება	1/1/22 დებეტი	1/1/22 კრედიტი	ბრ დებეტი 2022	ბრ კრედიტი 2022	31/12/22 დებ	31/12/22 კრედ
3100	7,752	14,027,543	35,131,020	44,173,534		23,062,305
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	7,751	13,661,684	31,036,873	30,702,825		13,319,885
3120 მიღებული ავანსები		365,859	4,085,428	13,461,989		9,742,420
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე არასახელფ	0		8,719	8,720		
ჯამი	7,752	14,027,543	35,131,020	44,173,534		23,062,305

3200 მიმდინარე სესხები ა6

კომპანიას არ აქვს არც მიმდინარე, არც გრძელვადიანი სესხები

5000 კაპიტალი ა9

დასახელება	საწყისი დებეტი (დაუფარავი ზარალი)	საწყისი კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი (პერიოდის წმინდა მოგება)	საბოლოო დებეტი	საბოლოო კრედიტი (გაუნაწილებელი მოგება)
კაპიტალი	1,359,191			1,532,965		173,774
ჯამი	1,359,191			1,532,965		173,774

გასული წლების დაუფარავი ზარალი შემცირდა საანგარიშო პერიოდის მოგებით (საკრედიტო ბრუნვა ცხრილში). სხვა ცვლილებები კაპიტალში არ მომხდარა.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და დანაკარგების შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

29/9/2023



ი. მიქელაიშვილი