

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	20
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	21
6. ძირითადი საშუალებები.....	24
7. არამატერიალური აქტივები	25
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
9. აქტივის გამოყენების უფლება	27
10. მარაგები.....	27
11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	28
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	28
13. საწესდებო კაპიტალი.....	28
14. მიღებული სესხები	29
15. საიჯარო ვალდებულებები	31
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
17. სხვა ვალდებულება	31
18. შემოსავალი.....	32
19. სხვა შემოსავალი	32
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
21. საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი.....	33
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	33
23. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	38
25. შემდგომი მოვლენები	39

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 21,905,905 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 5,572,610 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან - Startnet Limited-სგან და Wenigen management Limited-სგან მიღებული სესხები 3,007,613 ლარის და 8,977,302 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი

სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 25 იანვარს შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-მა შეიძინა შპს ჯი დი ეს თი ვი-ს 100%-იანი წილი. შესყიდვის ღირებულება განისაზღვრა 8,614,021 აშშ დოლარით, რომლის ღირებულებამაც შესყიდვისას ეროვნულ ვალუტაში, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია 23,324,185 ლარის ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ს არ განუხორციელებია აღნიშნული ღირებულების გადახდა, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 23,275,085 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვის პერიოდი არ არის განსაზღვრული ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. შესაბამისად, აღნიშნული ვალდებულება ჯგუფს წარდგენილი აქვს ნომინალური ღირებულებით და არ გაუკეთებია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ვალდებულების დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც გავლენას ახდენს ვალდებულების რეალური ღირებულებით შეფასებაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა არსებულ ვალდებულებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

დამატებით ზემოაღნიშნულთან ერთად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის სიდიდე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 19,825,434 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება საწესდებო კაპიტალის ღირებულების დადასტურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა არსებულ საწესდებო კაპიტალთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამენ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამენ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფს აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ჯგუფის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია ჯგუფის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი ჯგუფის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	21,905,905	21,186,426
არამატერიალური აქტივები	7	5,572,609	8,272,298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	224,938	470,565
აქტივის გამოყენების უფლება	9	445,673	548,873
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,149,125	30,478,162
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	60,896	37,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,477,066	6,789,577
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		21,912	24,830
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	509,651	975,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	4,346,620	2,298,938
სულ მიმდინარე აქტივები		9,416,145	10,126,479
სულ აქტივები		37,565,270	40,604,641
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	19,825,434	19,825,434
დაგროვილი ზარალი		(342,865,121)	(315,523,786)
სულ კაპიტალი		(323,039,687)	(295,698,352)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	346,764	458,079
საგადასახადო ვალდებულება		-	18,716,324
მიღებული სესხები	14	77,225,862	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		77,572,626	19,174,403
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	7,369,799	7,417,521
სხვა ვალდებულება	17	23,275,085	26,682,791
საიჯარო ვალდებულებები	15	145,679	120,510
მიღებული სესხები	14	217,422,783	282,039,219
მიღებული ავანსები		2,845,624	488,041
საგადასახადო ვალდებულებები		31,973,361	380,508
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		283,032,331	317,128,590
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,565,270	40,604,641

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	18	49,324,014	34,976,449
სხვა შემოსავალი	19	569,614	13,131,713
სულ შემოსავალი		49,893,628	48,108,162
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(30,972,477)	(29,807,484)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 9	(13,552,195)	(11,444,424)
მარაგების ხარჯი		(1,479,488)	(1,077,862)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(31,557,557)	(30,149,666)
ფინანსური ხარჯი		(22,565,149)	(21,688,583)
ფინანსური შემოსავალი		272,353	205,677
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან			
მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი	21	(8,479,251)	11,163,563
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი		(103,220)	245,973
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		31,202,021	13,945,196
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(27,341,335)	(20,499,448)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(27,341,335)	(20,499,448)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(27,341,335)	(20,499,448)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021	19,825,434	(295,024,338)	(275,198,904)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(20,499,448)	(20,499,448)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	19,825,434	(315,523,786)	(295,698,352)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(27,341,335)	(27,341,335)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	19,825,434	(342,865,121)	(323,039,687)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერი.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(27,341,335)	(20,499,448)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	6, 7	13,412,142	11,307,205
აქტივის გამოყენების უფლების ცვთა	9	140,053	137,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	20	9,072,192	4,733,634
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	20	4,454,754	5,089,899
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(31,202,021)	(13,945,196)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(16,387)	7,989
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი		8,683	-
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	19	-	(12,505,354)
საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსავალი)	20	8,479,251	(11,163,563)
ფინანსური იჯარის გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	9, 15	-	(656)
საპროცენტო შემოსავალი		(272,353)	(205,677)
საპროცენტო ხარჯი		22,503,088	21,614,362
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	62,061	74,221
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(699,872)	(15,355,365)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(13,669,890)	(5,253,396)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(23,074)	14,696
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		7,949,942	941,711
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(6,442,894)	(19,652,354)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	(63,177)	(74,221)
გადახდილი პროცენტი		(8,258,809)	(796,832)
მიღებული პროცენტი		215,251	64,375
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(14,549,629)	(20,459,032)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,711,373)	(1,177,288)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		44,522	37,721
მიღებული ფინანსური იჯარის ძირის თანხები		-	842,408
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(7,757,377)	(10,097,710)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(11,424,228)	(10,394,869)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	28,366,862	34,823,972
სესხების დაფარვა	14	-	(3,234,028)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ძირი თანხა	15	(121,883)	(107,503)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		28,244,979	31,482,441
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,271,122	628,540
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,298,938	1,924,912
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(223,440)	(254,514)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	4,346,620	2,298,938

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 204563123) დაფუძნდა 2008 წელს და წარმოადგენს კომპანიას, რომლის მფლობელობაში შემავალი შვილობილი კომპანიები ახორციელებენ ტელე და რადიო მაუწყებლობას, საქართველოს ტერიტორიაზე. შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ ახორციელებს მისი შვილობილი კომპანიების მართვას. შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი	2022 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2021 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს ტელეიმედი	100%	100%	ტელე მაუწყებლობა
შპს რადიო იმედი	100%	100%	რადიო მაუწყებლობა
შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი	100%	100%	ტელე მაუწყებლობა
შპს თაჩ მედია	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს იმედი ფილს	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს ტელეკომპანია აისი	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს ბადრი პატარკაციშვილის ჟურნალისტიკის სკოლა	100%	100%	არ ფუნქციონირებს

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი. Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალექსიძის ქუჩა №3.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 887 და 953 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 878 და 963 თანამშრომელი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, 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:

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

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს მომსახურების მიწოდებით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	8-40
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4-20
ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	2-30
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც, ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის რომ შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი იმისათვის, რომ მისცეს მას შესაბამისი უფლებამოსილება, მათ შორის:

- ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიის ზომა, სხვა აქციონერების ზომასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლება;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შემენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, „ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფისა“ და „სხვა“ არამატერიალური აქტივების ჯგუფისათვის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ტელესერიალისა და ფილმების გაშვება უფლების ამორტიზაცია ხორციელდება საეთერო სივრცეში განხორციელებული გაშვების მიხედვით. პირველადი გაშვების შედეგად ლიცენზიებისა და უფლების ამორტიზაცია ხდება 70%-ის, ხოლო გამეორების შემთხვევაში 30%-ის ოდენობით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება განაგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდამოშვებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის ან სერვისის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ბასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ბასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით)²
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28⁴
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)²
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება²
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)²
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)²

¹. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფი განჰყრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დაგროვილი ზარალი 342,865,121 ლარის ოდენობით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქონდა 27,341,335 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება ჯგუფის მიმდინარე აქტივებს 273,616,186 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვეყნებინოს ჯგუფის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- 2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა ჯგუფის მფლობელი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი. Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity;
- 2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვიონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 165,686,591 ლარს, აქედან Ps Capital Lux S.A.R.L-სგან 48,867,148 ლარი, შპს ამბერი-სგან 104,834,528 ლარი, Wenigen Management Limited-სგან 8,977,302 ლარი და Startnet Limited-სგან 3,007,613 ლარი. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ ჯგუფს შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში ჯგუფი შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია ჯგუფის დაფინანსებაზე, ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობაზე და მოზიდვაზე და შემოსავლების დაგენერირებაზე.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს, რომ არსებობს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი ჯგუფის შესაძლებლობაზე, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ ჯგუფმა ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	1,346,201	1,789,364	4,302,073	43,532,535	4,063,286	4,009,127	59,042,586
შემოსვლა	-	2,676	131,210	818,244	78,198	146,961	1,177,289
გასვლა	-	-	-	(4,068)	-	(72,564)	(76,632)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,346,201	1,792,040	4,433,283	44,346,711	4,141,484	4,083,524	60,143,243
შემოსვლა	-	250,327	-	3,335,903	60,856	64,287	3,711,373
გასვლა	-	-	-	(45,227)	(400)	(25,549)	(71,176)
ჩამოწერა	-	-	-	(37,441)	-	-	(37,441)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,346,201	2,042,367	4,433,283	47,599,946	4,201,940	4,122,262	63,745,999
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	(676,691)	(1,244,997)	(29,125,405)	(2,068,419)	(1,916,943)	(35,032,455)
წლის დარიცხვა	-	(183,921)	(216,698)	(3,127,475)	(127,467)	(299,723)	(3,955,284)
გასვლა	-	-	-	-	-	30,922	30,922
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	(860,612)	(1,461,695)	(32,252,880)	(2,195,886)	(2,185,744)	(38,956,817)
წლის დარიცხვა	-	(186,003)	(216,698)	(2,132,621)	(126,609)	(293,145)	(2,955,077)
გასვლა	-	-	-	21,221	400	21,421	43,042
ჩამოწერა	-	-	-	28,758	-	-	28,758
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(1,046,615)	(1,678,393)	(34,335,522)	(2,322,095)	(2,457,468)	(41,840,094)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები							
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,346,201	931,428	2,971,588	12,093,831	1,945,598	1,897,780	21,186,426
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,346,201	995,752	2,754,890	13,264,424	1,879,845	1,664,794	21,905,905

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 23,353,808 ლარის და 21,074,076 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფა	ტელესერიალებისა და ფილმების გაშვების უფლებები	სხვა	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	1,297,878	13,140,405	344,336	14,782,619
დამატება	7,872	9,129,869	959,969	10,097,710
გასვლა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1,305,750	22,270,274	1,304,305	24,880,329
დამატება	7,747	7,748,740	890	7,757,377
გასვლა	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	(17,149,616)	-	(17,149,616)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,313,497	12,869,398	1,305,195	15,488,090
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(1,004,490)	(7,942,611)	(309,009)	(9,256,110)
წლის დარიცხვა	(34,010)	(7,204,946)	(112,965)	(7,351,921)
გასვლა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(1,038,500)	(15,147,557)	(421,974)	(16,608,031)
წლის დარიცხვა	(18,082)	(10,280,016)	(158,968)	(10,457,065)
გასვლა	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	17,149,616	-	17,149,616
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(1,056,582)	(8,277,957)	(580,942)	(9,915,480)
ნარჩენი ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	267,250	7,122,717	882,331	8,272,298
2022 წლის 31 დეკემბერი	256,915	4,591,441	724,253	5,572,610

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ არამატერიალურ აქტივებს 2,666,096 ლარის და 12,732,021 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	41,148,523	34,676,813
სხვა მოთხოვნები	170,340	127,996
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,318,863	34,804,809
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(36,616,859)	(27,544,667)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	4,702,004	7,260,142

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(27,544,667)	(22,811,033)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(15,535,860)	(7,144,530)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	6,463,668	2,410,896
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბრის	(36,616,859)	(27,544,667)

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	30 დღეზე ნაკლები	30-90 დღის	90 დღეზე მეტი	
31 დეკემბერი 2022	ვადაგადაუცი ლებელი	ვადაგადაცილ ებით	ვადაგადაცილ ებით	ვადაგადაცილ ებით
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	4,543,977	169,327	148,238	36,457,321
მსდ არსებობის მანძილზე	(76,891)	(16,933)	(65,714)	(36,457,321)
				სულ
				41,318,863
				(36,616,859)

31 დეკემბერი 2022				
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი		
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	76,891	-	-	76,891
0-30 დღე ვადაგადაცილება	16,933	-	-	16,933
30-90 დღე ვადაგადაცილება	65,714	-	-	65,714
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	36,457,321	-	36,457,321
სულ	159,538	36,457,321		36,616,859

	30 დღეზე ნაკლები	30-90 დღის	90 დღეზე მეტი	
31 დეკემბერი 2021	ვადაგადაუცი ლებელი	ვადაგადაცილ ებით	ვადაგადაცილ ებით	ვადაგადაცილ ებით
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	1,538,932	357,646	10,644,888	22,263,343
მსდ არსებობის მანძილზე	(5,618)	(35,765)	(5,239,941)	(22,263,343)
				სულ
				34,804,809
				(27,544,667)

31 დეკემბერი 2021				
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი		
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	5,618	-	-	5,618
0-30 დღე ვადაგადაცილება	35,765	-	-	35,765
30-90 დღე ვადაგადაცილება	5,239,941	-	-	5,239,941
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	22,263,343	-	22,263,343
სულ	5,281,324	22,263,343		27,544,667

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	10,175	10,175
დამატება	686,092	686,092
გასვლა	(10,175)	(10,175)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	686,092	686,092
დამატება	36,853	36,853
გასვლა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	722,945	722,945
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	4,070	4,070
წლის დარიცხვა	137,219	137,219
გასვლა	(4,070)	(4,070)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	137,219	137,219
წლის დარიცხვა	140,053	140,053
გასვლა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	277,272	277,272
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	548,873	548,873
31 დეკემბერი 2022	445,673	445,673

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	140,053	137,219
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	62,061	74,221
სულ	202,114	211,440

10. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სამეურნეო მარაგები	60,896	37,823
გადაცემათა დეკორაციები	-	-
სულ მარაგები	60,896	37,823

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20,199,001	16,209,907
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20,199,001	16,209,907
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(19,689,350)	(15,234,596)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	509,651	975,311

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(15,234,596)	(10,144,697)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(4,522,323)	(5,173,796)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	67,569	83,897
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბრის	(19,689,350)	(15,234,596)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	40,038	22,160
ფული ბანკში	4,306,582	2,276,778
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,346,620	2,298,938

13. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი. Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. მიღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
Ps Capital Lux S.A.R.L.	აშშ დოლარი	10%	31/12/2024	126,093,010	130,672,697
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	21,674,047	23,233,341
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	10,925,873	10,058,963
Wenigen Management Limited	აშშ დოლარი	8%	22/07/2021	8,977,302	9,672,150
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	4,864,778	5,164,972
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	4,274,411	3,854,411
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	4,030,159	3,634,159
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,785,907	3,413,907
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,663,781	3,303,781
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,621,550	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,536,363	3,790,826
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,541,655	3,193,655
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,541,655	3,193,655
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,386,620	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,083,530	3,275,801
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,053,151	2,753,151
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,053,151	2,753,151
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,034,351	3,214,867
Startnet Limited	აშშ დოლარი			3,007,613	3,007,613
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	2,951,334	3,125,704
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,917,439	3,116,831
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,885,995	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,825,997	3,001,732
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	2,811,890	2,591,890
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,704,631	-
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	2,521,168	2,671,447
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,427,249	2,573,171
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,384,604	2,519,937
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,363,009	2,506,239
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,200,501	2,326,521
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	2,066,877	1,901,877
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,023,643	1,824,801
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,943,649	2,056,024
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,928,846	2,059,853
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,909,811	2,029,474
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/21/2023	1,881,629	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,716,927	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	1,642,290	1,510,290
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,518,541	1,627,527
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	1,473,694	1,561,218

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,439,407	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,377,223	1,457,747
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,340,415	1,422,342
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,301,907	1,378,697
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	1,296,909	1,207,849
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/23/2023	1,288,074	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,271,052	1,361,834
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	1,221,260	1,101,260
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,173,220	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,145,470	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	480,324	507,731
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/23/2023	463,530	-
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი	9%	17/01/2023	204,775	216,635
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი	9%	17/01/2023	176,413	186,633
გიორგი კალანდარიშვილი	ლარი	11%	31/12/2017	3,014	3,014
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	05/04/2019	-	-
Ps Capital Lux S.A.R.L.	აშშ დოლარი	10%	31/01/2022	-	4,982,820
სულ მიღებული სახსრები				294,644,229	282,034,803

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ერთ თვემდე	201,351,183	164,197,006
ერთიდან სამ თვემდე	-	6,720,243
სამიდან თორმეტ თვემდე	93,293,046	111,117,554
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	294,644,229	282,034,803
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	294,644,229	282,034,803

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	282,034,803	28,366,862	12,765,866	(28,523,302)	294,644,229
	31 დეკემბერი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	256,060,795	31,589,044	7,106,282	(12,721,318)	282,034,803

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საიჯარო ვალდებულებები	492,443	578,589
სულ საიჯარო ვალდებულებები	492,443	578,589

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
6 თვემდე	70,952	58,762
6 თვიდან 1 წლამდე	74,727	61,748
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	145,679	120,510
1 წელზე მეტი	346,764	458,079
სულ საიჯარო ვალდებულებები	492,443	578,589

	2022	2021
თავდაპირველი აღიარება 1 იანვარი	578,589	6,761
ფინანსური იჯარის აღიარება	36,853	686,092
ფინანსური იჯარის გაუქმება	-	(6,761)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	62,061	74,221
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(63,177)	(74,221)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(121,883)	(107,503)
31 დეკემბერი	492,443	578,589

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	7,145,070	7,247,959
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	224,728	169,562
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,369,798	7,417,521

17. სხვა ვალდებულება

2017 წლის 27 იანვარს შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ“-მა შეისყიდა შპს „ჯი დი ეს თი-ვი“. შესყიდვის ღირებულება განისაზღვრა 8,614,021 აშშ დოლარით, რომლის შესაბამისი ეკვივალენტი ლარში შესყიდვისას წარმოადგენდა 23,324,185 ლარს. შპს „ჯი დი ეს თი-ვი-ს“ წმინდა აქტივების რეალურმა ღირებულებამ 2017 წლის 27 იანვრისათვის („შესყიდვის თარიღი“) შეადგინა 27,685,778 ლარი. შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, ხელსაყრელი შესყიდვის თანხა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 4,361,593 ლარის ოდენობით.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
რეკლამა	48,880,689	34,232,997
სმს მომსახურება და ინტერაქტივი	191,025	72,327
სიგნალის გავრცელების მომსახურება	62,591	262,593
სხვა	189,709	408,532
სულ შემოსავალი	49,324,014	34,976,449

19. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
იჯარა	268,908	412,633
ტექნიკური მომსახურება	300,706	-
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	-	12,505,354
სხვა	-	213,726
სულ სხვა შემოსავალი	569,614	13,131,713

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9,072,192	4,733,634
ტელეგადაცემების წარმოება	5,193,374	5,059,784
მომწოდებლებზე გადახილ ავანსებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	4,454,754	5,089,899
საგადასახადო ხარჯი	3,527,751	4,314,049
პროფესიული მომსახურება	3,085,883	5,079,210
მაუწყებლობის ხარჯი	1,494,248	1,561,315
მივლინების ხარჯები	1,255,979	704,444
კომუნალური ხარჯები	940,224	679,591
ლიცენზიების ხარჯი	880,648	972,537
კომუნიკაციის ხარჯები	555,736	505,882
იჯარის ხარჯები	441,906	451,737
წარმომადგენლობითი ხარჯები	137,594	100,458
რეკლამის ხარჯები	46,139	110,647
საბანკო ხარჯები	13,084	16,141
სხვა	458,045	770,338
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	31,557,557	30,149,666

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

21. საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი

2021 წლის 6 ივლისს ჯგუფსა და მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მოხდა საგადასახადო ვალდებულების გადავადება, რის შედეგადაც ჯგუფმა გამოიმუშავა 11,163,563 ლარი როგორც საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა ვერ მოახერხა მთავრობასთან შეთანხმებული საგადასახადო ვალდებულების გადავადებასთან დაკავშირებული პირობების შესრულება, რის შედეგადაც საგადასახადო ვალდებულება კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აღიარებული საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული შემოსავალი რევერსირდა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

23. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	4,702,004	7,260,142
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	4,346,620	2,298,938
სულ საკრედიტო რისკი	9,048,624	9,559,080

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022		
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844	CHF 1 = 3.3772
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	220,568	1,375,604	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	327,345	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	547,913	1,375,604	5
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	231,495,998	-	-
სხვა ვალდებულება	23,275,085	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,214,511	322,197	52,601
სულ ფინანსური ვალდებულებები	257,985,594	322,197	52,601
სულ წმინდა პოზიცია	(257,437,681)	(1,053,407)	(52,596)
	31 დეკემბერი 2021		
	USD 1 = 3.0976	EUR 1 = 3.5040	CHF 1 = 3.3772
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	28,121	385,382	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,009,965	1,703,490	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,038,086	2,088,872	5
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	224,722,384	-	-
სხვა ვალდებულება	26,682,791	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,100,943	447,616	66,559
სულ ფინანსური ვალდებულებები	256,506,118	447,616	66,559
სულ წმინდა პოზიცია	(255,468,032)	1,641,256	(66,554)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		CHF გავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	CHF/GEL + 20%	CHF/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(51,487,538)	51,487,538	210,681	(210,681)	(2,815)	2,815

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		CHF გავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	CHF/GEL + 20%	CHF/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(51,093,606)	51,093,606	328,251	(328,251)	(13,311)	13,311

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	294,644,229	282,039,219
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(4,346,620)	(2,298,938)
წმინდა სესხები	290,297,609	279,740,281
 სულ კაპიტალი	 (323,039,687)	 (295,698,352)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სხვადასხვა მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის - დაფაროს სხვა არაუპროდუქტიული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,346,620	-	4,346,620
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,477,066	224,938	4,702,004
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,823,686	224,938	9,048,624
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,369,798	-	7,369,798
სხვა ვალდებულება	23,275,085	-	23,275,085
მიღებული სესხები	177,102,235	141,559,340	318,661,575
საიჯრო ვალდებულებები	195,063	390,126	585,189
საგადასახადო ვალდებულებები	31,973,361	-	31,973,361
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	239,915,542	141,949,466	381,865,008
ლიკვიდობის დეფიციტი	(231,091,856)	(141,724,528)	(372,816,384)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(231,091,856)	(372,816,384)	

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,298,938	-	2,298,938
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,843,739	525,424	7,369,163
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	9,142,677	525,424	9,668,101
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,417,521	-	7,417,521
სხვა ვალდებულება	26,682,791	-	26,682,791
მიღებული სესხები	302,447,687	-	302,447,687
საიჯრო ვალდებულებები	181,725	545,174	726,899
საგადასახადო ვალდებულებები	380,508	-	380,508
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	337,110,232	545,174	337,655,406
ლიკვიდობის დეფიციტი	(327,967,555)	(19,750)	(327,987,305)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(327,967,555)	(327,987,305)	

24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
მიღებული სესხები	-	135,070,312	107,842,142
მიღებული ავანსები	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1,077,413	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	9,847,021	5,509,176

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
მიღებული სესხები	-	145,327,667	88,903,948
მიღებული ავანსები	-	2,845	-

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შრომის ანაზღაურება და მასთან				
დაკავშირებული ხარჯები	-	1,511,673	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	9,847,021	5,509,176

25. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 21,905,905 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებვართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 5,572,610 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან - Startnet Limited-სგან და Wenigen management Limited-სგან მიღებული სესხები 3,007,613 ლარის და 8,977,302 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი

სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 25 იანვარს შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-მა შეიძინა შპს ჯი დი ეს თი ვი-ს 100%-იანი წილი. შესყიდვის ღირებულება განისაზღვრა 8,614,021 აშშ დოლარით, რომლის ღირებულებამაც შესყიდვისას ეროვნულ ვალუტაში, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია 23,324,185 ლარის ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ს არ განუხორციელებია აღნიშნული ღირებულების გადახდა, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 23,275,085 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვის პერიოდი არ არის განსაზღვრული ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. შესაბამისად, აღნიშნული ვალდებულება ჯგუფს წარდგენილი აქვს ნომინალური ღირებულებით და არ გაუკეთებია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ვალდებულების დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც გავლენას ახდენს ვალდებულების რეალური ღირებულებით შეფასებაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა არსებულ ვალდებულებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

დამატებით ზემოაღნიშნულთან ერთად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის სიდიდე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 19,825,434 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება საწესდებო კაპიტალის ღირებულების დადასტურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა არსებულ საწესდებო კაპიტალთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამენ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამენ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფს აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ჯგუფის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია ჯგუფის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი ჯგუფის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცვეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული ადრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი



2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	21,905,905	21,186,426
არამატერიალური აქტივები	7	5,572,609	8,272,298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	224,938	470,565
აქტივის გამოყენების უფლება	9	445,673	548,873
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,149,125	30,478,162
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	60,896	37,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,477,066	6,789,577
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		21,912	24,830
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	509,651	975,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	4,346,620	2,298,938
სულ მიმდინარე აქტივები		9,416,145	10,126,479
სულ აქტივები		37,565,270	40,604,641
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	19,825,434	19,825,434
დაგროვილი ზარალი		(342,865,121)	(315,523,786)
სულ კაპიტალი		(323,039,687)	(295,698,352)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	346,764	458,079
საგადასახადო ვალდებულება		-	18,716,324
მიღებული სესხები	14	77,225,862	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		77,572,626	19,174,403
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	7,369,799	7,417,521
სხვა ვალდებულება	17	23,275,085	26,682,791
საიჯარო ვალდებულებები	15	145,679	120,510
მიღებული სესხები	14	217,422,783	282,039,219
მიღებული ავანსები		2,845,624	488,041
საგადასახადო ვალდებულებები		31,973,361	380,508
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		283,032,331	317,128,590
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,565,270	40,604,641

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	18	49,324,014	34,976,449
სხვა შემოსავალი	19	569,614	13,131,713
სულ შემოსავალი		49,893,628	48,108,162
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(30,972,477)	(29,807,484)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 9	(13,552,195)	(11,444,424)
მარაგების ხარჯი		(1,479,488)	(1,077,862)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(31,557,557)	(30,149,666)
ფინანსური ხარჯი		(22,565,149)	(21,688,583)
ფინანსური შემოსავალი		272,353	205,677
საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი	21	(8,479,251)	11,163,563
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი		(103,220)	245,973
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		31,202,021	13,945,196
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(27,341,335)	(20,499,448)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(27,341,335)	(20,499,448)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(27,341,335)	(20,499,448)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი



2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021	19,825,434	(295,024,338)	(275,198,904)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(20,499,448)	(20,499,448)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	19,825,434	(315,523,786)	(295,698,352)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(27,341,335)	(27,341,335)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	19,825,434	(342,865,121)	(323,039,687)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამფუძნებლის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერი.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი



მაია ქათამაძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(27,341,335)	(20,499,448)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	13,412,142	11,307,205
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	9	140,053	137,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	20	9,072,192	4,733,634
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	20	4,454,754	5,089,899
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(31,202,021)	(13,945,196)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(16,387)	7,989
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი		8,683	-
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	19	-	(12,505,354)
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან მიღებული ზარგი/(შემოსავალი)	20	8,479,251	(11,163,563)
ფინანსური იჯარის გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	9, 15	-	(656)
საპროცენტო შემოსავალი		(272,353)	(205,677)
საპროცენტო ზარგი		22,503,088	21,614,362
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ზარგი	15	62,061	74,221
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(699,872)	(15,355,365)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(13,669,890)	(5,253,396)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(23,074)	14,696
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		7,949,942	941,711
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(6,442,894)	(19,652,354)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	(63,177)	(74,221)
გადახდილი პროცენტი		(8,258,809)	(796,832)
მიღებული პროცენტი		215,251	64,375
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(14,549,629)	(20,459,032)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,711,373)	(1,177,288)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		44,522	37,721
მიღებული ფინანსური იჯარის ძირის თანხები		-	842,408
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(7,757,377)	(10,097,710)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(11,424,228)	(10,394,869)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	28,366,862	34,823,972
სესხების დაფარვა	14	-	(3,234,028)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ძირი თანხა	15	(121,883)	(107,503)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		28,244,979	31,482,441
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,271,122	628,540
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,298,938	1,924,912
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(223,440)	(254,514)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	4,346,620	2,298,938

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი



2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

მაია ქათამიძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენ შესახებ.....	4
ჩვენი საქმიანობა	5
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	8

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის და მისი შვილობილი კომპანიების 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 204563123) დაფუძნდა 2008 წელს და წარმოადგენს კომპანიას, რომლის მფლობელობაში შემავალი შვილობილი კომპანიები ახორციელებენ ტელე და რადიო მაუწყებლობას, საქართველოს ტერიტორიაზე. შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ ახორციელებს მისი შვილობილი კომპანიების მართვას. შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი	2022 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2021 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს ტელეიმედი	100%	100%	ტელე მაუწყებლობა
შპს რადიო იმედი	100%	100%	რადიო მაუწყებლობა
შპს ჯი-დი-ეს თი-ვი	100%	100%	ტელე მაუწყებლობა
შპს თაჩ მედია	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს იმედი ფილს	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს ტელეკომპანია აისი	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს ბადრი პატარკაციშვილის ჟურნალისტიკის სკოლა	100%	100%	არ ფუნქციონირებს

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი. Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალექსიძის ქუჩა №3.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 887 და 953 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 878 და 963 თანამშრომელი.

ჩვენი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ წარმოადგენს კომპანიას, რომლის მფლობელობაში შემავალი შვილობილი კომპანიები ახორციელებენ ტელე და რადიო მაუწყებლობას საქართველოს ტერიტორიაზე. შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“ ახორციელებს მისი შვილობილი კომპანიების მართვას.

ტელეკომპანია "ტელეიმედი" 2001 წელს დაარსდა და მაუწყებლობს 2003 წლის 15 მარტიდან. დღეისათვის "იმედი" საქართველოს სატელევიზიო სივრცის ლიდერად ჩამოყალიბდა და მაყურებლის ნდობითა და დიდი ინტერესით სარგებლობს.

შპს "ტელეიმედი", უახლესი თაობის ტექნიკური აღჭურვილობის მეშვეობით საქართველოს ტერიტორიას მაღალი ხარისხის სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველყოფს. ოპერატიულად და ობიექტურად გაშუქებულ ახალ ამბებს მაყურებელი მთელი დღის განმავლობაში ეცნობა.

პირველად ქართულ ტელესივრცეში, სწორედ "ტელეიმედმა" დაიწყო ლიცენზირებული პროდუქციის ჩვენება. კომპანია მაყურებელს სთავაზობს მსოფლიოში პოპულარული სატელევიზიო ფორმატების ადაპტირებულ ვერსიებს, ქართულ და საზღვარგარეთულ მხატვრულ ფილმებს, ტელესერიალებს, დოკუმენტურ და ანიმაციურ ფილმებს. ასევე, სთავაზობს მაყურებელს მსოფლიო მნიშვნელობის კინო, მუსიკალური და სხვა სახის დაჯილდოების ცერემონიების პირდაპირ ეთერში ტრანსლაციას.

ითვალისწინებს რა დღევანდელი მოთხოვნებს, მოვლენების დინამიკურ განვითარებასა და საზოგადოების დაკვეთას, "ტელეიმედი" მუდმივი განახლებისა და ძიების პროცესშია.

კომპანიის მიზანია წარმოდგენილი პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

ტელეკომპანიის ტექნიკურ ხარისხს უზრუნველყოფს თანამედროვე სატელევიზიო ტექნოლოგიები. მაუწყებლობას უზრუნველყოფს გერმანული ავტომატიზაციის სისტემა "Sinegy". მაუწყებლობის გავრცელებას უზრუნველყოფს კომპანია შპს სტერეო+, შპს Claud 9 (სტრიმინგი) ასევე საკაბელო, სატელიტური კომპანიები.

იმედი უარს აცხადებს არალიცენზირებული პროდუქციის ტელე-ეთერში გაშვებაზე. იმედის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტელეკომპანიის სამომავლო ინტერესებისათვის აუცილებელია წამყვან ვიდეო, მუსიკალურ და კინო პროდუქციის მომწოდებლებთან სამართლებრივი ურთიერთობების დამყარება.

შპს „რადიო იმედი“ სამაუწყებლო კომპანიაა, რომელიც ტელეკომპანია იმედთან ერთად ერთ სამაუწყებლო კონცერნს შეადგენს და მაუსყებლობს FM სიხშირის ტალღაზე. ჩვენი მოსმენა შეგიძლიათ:

FM 105.9 თბილისი
FM 101.3 ახალქალაქი
FM 101.5 ახალციხე
FM 100.1 ბათუმი
FM 105.5 ბაკურიანი
FM 105.5 ბორჯომი
FM 99.9 გორი
FM 100.5 გუდაური
FM 100.3 გურჯაანი
FM 104.7 დედოფლისწყარო
FM 105.1 დმანისი

FM 104.1 ზუგდიდი
 FM 100.9 ზესტაფონი
 FM 100.3 თელავი
 FM 100.7 მარტვილი
 FM 107.9 მესტია
 FM 100.9 სამტრედია
 FM 100.1 სტეფანწმინდა
 FM 103.7 ფასანაური
 FM 100.7 ფოთი
 FM 100.9 ქუთაისი
 FM 104.1 ჭიათურა
 FM 99.9 ხაშური

შპს „ჯი-დი-ეს თი-ვი“ ამჟამად მაუწყებლობას არ ახორციელებს, თუმცა ფლობს აქტივებს, კერძოდ სატელევიზიო ტექნიკას, ოფისის აღჭურვილობას, ლიცენზიებს და ა.შ. რომელთა გაქირავებით იღებს შემოსავალს.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს ჯგუფმა მიიღო 49,324,014 ლარის შემოსავალი, ხოლო 2021 წელს 34,976,449 ლარის შემოსავალი. წინა წლის მსგავსად, საანგარიშგებო პერიოდშიც ჯგუფის აქტივობა გაზრდილია, რაც ძირითადად უკავშირდება შპს ტელემედის რეალიზაციის ზრდას, რაც თავის მხრივ გამოწვეულია ახალი კლიენტებისათვის სარეკლამო მომსახურების ზრდით.

როგორც აღვნიშნეთ, ჩვენი მთავარი მიზანია პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

ამ მიზნიდან გამომდინარე, მოკლევადიან პერსპექტივაში, ჩვენი მთავარი ამოცანა არ არის ფინანსური მომგებიანობა ან მაღალი ლიკვიდურობა. შესაბამისად ჩვენი ფინანსური მაჩვენებლები 2022 და 2021 წლების ბოლოსათვის, მართალია, უარყოფითია, მაგრამ მაუწყებლობის ხარისხის და გავრცელების დონესთან შედარებით, ამ ეტაპზე, აღნიშნული ნაკლებად მნიშვნელოვანია.

ფინანსური მაჩვენებლები:

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2022	2021
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	-74%	-81%
საოპერაციო მოგების მარჟა	-44%	5%
წმინდა მოგების მარჟა	-55%	-59%
უკუგება კაპიტალზე	8%	7%
უკუგება აქტივებზე	-73%	-50%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.03
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.02	0.01

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფი განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დაგროვილი ზარალი 342,865,121 ლარის ოდენობით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საქმიანობიდან ზარალმა შეადგინა 27,341,335 ლარი. ამასთან ერთად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება ჯგუფის მიმდინარე აქტივებს 273,616,186 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვექვემ დააყენოს ჯგუფის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- 2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა ჯგუფის საბოლოო მფლობელი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი. Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity;
- 2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. ჯგუფის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 165,686,591 ლარს, აქედან Ps Capital Lux S.A.R.L-სგან 48,867,148 ლარი, შპს ამბერი-სგან 104,834,528 ლარი, Wenigen Management Limited-სგან 8,977,302 ლარი და Startnet Limited-სგან 3,007,613 ლარი. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ ჯგუფს შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში ჯგუფი შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. ჯგუფში შემავალ კომპანიებზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,467,531	7,260,142
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,346,620	2,298,938
სულ საკრედიტო რისკი	8,814,151	9,559,080

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის “მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც “კაპიტალი”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები	294,648,645	282,039,219
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,346,620)	(2,298,938)
წმინდა სესხები	290,30, 025	279,740,281
 სულ კაპიტალი	 (323,039,687)	 (295,698,353)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

საოპერაციო გარემო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

კობა კვანტალიანი

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის და მისი შვილობილი კომპანიების 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

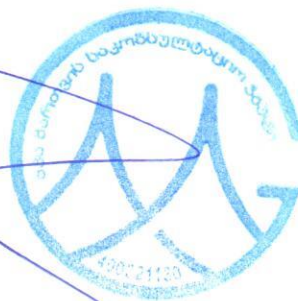
ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო



	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები	294,648,645	282,039,219
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,346,620)	(2,298,938)
წმინდა სესხები	290,30, 025	279,740,281
სულ კაპიტალი	(323,039,687)	(295,698,353)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

საოპერაციო გარემო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

კობა კვანტალიანი
დირექტორი

