

**ფინანსური ანგარიშგება და
პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური
ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ**

შპს ქოურტესიმედია

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძველი	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
2.4. შეფასებებისა და განსჯის გამოყენება	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.1. უცხოური ვალუტა	9
3.2. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
3.3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
3.4. სესხები და ოვერდრაფტები	9
3.5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.6. კაპიტალი	10
3.7. შემოსავალი	10
3.8. გადასახადები	10
4. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12
5. ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით	12
6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „ქოურტესიმედია“-ს ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე შევადგინეთ შპს „ქოურტესიმედია“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“, შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია
თანამმართველი პარტნიორი
2024 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი		შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები			-
მიმდინარე აქტივები			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4		2,032,537
სულ მიმდინარე აქტივები			2,032,537
სულ აქტივები			2,032,537
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)			136,852
სულ კაპიტალი			136,852
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			1,895,685
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			1,895,685
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			2,032,537

ხელმოწერა

დირექტორი
ემინ თარიქ არგით

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, tskhinda
Ketevan Dedopali avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	პენიშვნა	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,249,769
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(2,148,535)
მთლიანი მოგება		101,234
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(10,336)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		90,898
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება		29,967
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(197)
არასაოპერაციო შემოსავალი		16,184
მოგება გადასახადამდე		136,852
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		136,852
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		136,852

ხელმოწერა

დირექტორი
ემინ თარიქ არგით

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, tskhinda
Ketevan Dedopali avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2023 წელი
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	136,852
კორექტირება:	
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(29,770)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	107,082
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,895,685
ოპერაციებიდან გამომდინარე ნაღდი ფული	2,002,767
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,002,767
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი დივიდენდი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა	2,002,767
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	29,770
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	2,032,537

ხელმოწერა

დირექტორი
ემინ თარიქ არგით

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, Tsminda
Ketevan Dodelali avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-
წლის მოგება	136,852	136,852
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	136,852	136,852
დივიდენდები	-	-
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	136,852	136,852

ხელმოწერა

დირექტორი
ემინ თარიქ არგით

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, Tsminda
Ketevan Dedopali avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს შპს ქოურტესიმედია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2023 წელს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 406410067) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა. მისი ძირითადი საქმიანობაა ინტელექტუალური საკუთრების და მსგავსი პროდუქტების ლიზინგი, გარდა საავტორო უფლებებით დაცული პროდუქტებისა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, ქ. ქეთევან დედოფალის გამზირი N 54.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია გამარტივებული ემინ ტარიკ არგიტი, რომელიც წარმოადგენს თურქეთის რეზიდენტს.

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

2.4. შეფასებებისა და განსჯის გამოყენება

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტს ავალდებულებს გააკეთოს კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების მოხსენებულ ოდენობებზე და საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შემოსავლებისა და ხარჯების მოხსენებულ ოდენობებზე. მნიშვნელოვანი სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალ შეფასებას ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და

შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.4. სესხები და ოკერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული ემისიის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია მფლობელებისგან. ამ შემთხვევაში, სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი სხვაობით ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სესხების მთლიანი სესხის საფუძველზე ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. სესხებთან დაკავშირებით გაწეული პროცენტები და სხვა ხარჯები ირიცხება ფინანსური დანახარჯების სახით გაწეული, გარდა სესხის აღების ხარჯებისა, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება კვალიფიცირებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც კაპიტალიზდება ამ აქტივის ნაწილად.

3.5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.6. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერების შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერები. კომპანიის დეკლარირებულ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით.

დაგროვილი მოგება/(ზარალი) მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებას.

3.7. შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას სერვისის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნების, ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გარეშე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაზომვა; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში.

3.8. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება

გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმოშობილი.

4. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	601
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,031,936
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,032,537

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია მხოლოდ ევროში და მისი ღირებულებაა 682,935 ევრო.

5. ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის უნარს განაგრძოს საქმიანობა თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას ან არ აქვს ამის გარდა რეალური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ კომპანია უწყვეტად განაგრძობს საქმიანობას, არ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა ამ კუთხით და, შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე.

6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.