

კონსოლიდირებული მმართველობის და ფინანსური
ანგარიშგებები,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი (405356458) და შვილობილი
კომპანია

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით

უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ან ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

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

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

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებაზე, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი

საწარმო;

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

7 ოქტომბერი 2024 წ.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება 2023 წ.**

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

ჯგუფი შედგება მშობელი კომპანიისაგან - შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანიისაგან - შპს პირველი (სკ202353185), რომლის 100% (100ცალი) წილი ეკუთვნის შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსს“ 2023 წლის 3 მაისიდან.

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

შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა საინფორმაციო ვებსაიტებზე დაინტერესებული პირების (კერძო ფირმები, ადგილ თვითმმართველობები და ა.შ.) რეკლამისა და საინფორმაციო მასალების განთავსება.

ჯგუფს ბაზარზე დომინირებული მდგომარეობა არ უკავია.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

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

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

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43. აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი. სხვა ობიექტები კომპანიას არ აქვს. კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 4 ოქტომბერს და აქტიური ოპერირება დაიწყო 2019 წლის 1 დეკემბრიდან.

შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პუშკინის ქუჩა, N 10; ნ. ვაჩნაძის ქუჩა, N 7; თაბუკაშვილის ქუჩა (ყოფ. ძნელაძე/პეტრიწი), N 2 კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 28 სექტემბერს და ოპერირება დაიწყო ამავე თარიღიდან.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

**საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

ჯგუფის საქმიანობის 2023 წლისა და 2022 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ერთეულ ლარებში.

	2023	2022	ზრდა

მიმდინარე აქტივები	24,177,993	23,264,614	3.93%
გრძელვადიანი აქტივები	135,007	74,008	82.42%
სულ აქტივები	24,313,000	23,338,622	4.17%
მიმდინარე ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	3.09%
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	3.09%
საწესდებო კაპიტალი		1,298	
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	382,535	125,192	205.56%
სულ კაპიტალი	382,535	126,490	202.42%

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.00	1.01	1%
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.00	1.01	1%
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.02	0.01	-51%

ჯგუფის ორივე კომპანია მომავალი წლისთვის გეგმავს შემოსავლების შემდგომ ზრდას 5-8%-ის ფარგლებში ახალი კლიენტების მოძიების გზით, საოპერაციო ეფექტიანობის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე

დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

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

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

საოპერაციო რისკი

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

დირექტორი:
7/10/2024

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	185,648	369,592	ა1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,913,504	22,729,477	ა2
სხვა საგადასახადო აქტივი	53,422	7	ა2
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	25,419	165,538	ა2
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,177,993	23,264,614	
სხვა არამატერიალური აქტივები	68,285	2,396	ა3
ძირითადი საშუალებები	66,722	71,612	ა3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	135,007	74,008	
სულ აქტივები	24,313,000	23,338,622	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	23,896,558	23,130,526	ა5
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	33,907	81,606	
სულ ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,298	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	382,535	125,192	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	382,535	126,490	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	24,313,000	23,338,622	

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
ამონაგები	36,940,297	32,711,219	ბ1
გაყიდვების თვითღირებულება	-33,515,530	-27,838,752	ბ2
საერთო მოგება	3,424,767	4,872,467	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,711	28	ბ1
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-2,308,752	-2,617,972	ბ2
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-12,500	-12,500	ბ2
საკონსულტაციო ხარჯი	-90,894	-91,254	ბ2
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-3,141	-5,750	ბ2
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-358,188	-369,680	ბ2
იჯარის ხარჯი	-127,605	-121,089	ბ2
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-26,648	-23,801	ბ2
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,748	-136,260	ბ2
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3,170,765	-3,378,278	
საოპერაციო მოგება	254,002	1,494,189	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	4,420	-7,063	ბ1
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1,080	8	ბ2
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	257,342	1,487,134	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	257,342	1,487,134	
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	257,342	1,487,134	

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-175,436	357,044
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-11,297	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-186,733	357,044
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2,789	12,548
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	369,592	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	185,648	369,592

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	1,298	125,192	126,490
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2023	-1,298	257,342	
გადახდილი დივიდენდი 2023			
ბალანსი 31/12/2023 მდგომარეობით	0	382,535	382,535

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფისათვის, რომელიც შედგება მშობელი კომპანიისაგან - შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანიისაგან - შპს პირველი (სკ202353185), რომლის 100% (100ცალი) წილი ეკუთვნის შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსს“ 2023 წლის 3 მაისიდან.

1. მშობელი კომპანია

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

ცვლილებები

შესამოწმებელ პერიოდში კომპანიამ 3 მაისს შეიძინა შპს პირველი-ს 100% (100 ცალი) წილი, სარეგისტრაციო მონაცემებში სხვა ცვლილებები არ გამხორციელებულა.

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

შვილობილი კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს პირველი
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	202353185
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	28/09/2006
მარეგისტრირებული ორგანო:	თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პუშკინის ქუჩა, N 10; ნ. ვაჩნაძის ქუჩა, N 7; თაბუკაშვილის ქუჩა (ყოფ. ძნელაძე/პეტრიწი), N 2
მმართველობის ორგანო:	საერთო კრება
დირექტორი ხელმძღვ./წარმ:	დირექტორი ილია მიქელაიშვილი, 01010013939

წილის მესაკუთრე: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მედია ჰაბი სეილსჰაუსი, 405356458 100 100%

ცვლილებები შვილობილ კომპანიაში:

შესამოწმებელ პერიოდში კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემებში არსებითი ცვლილებები არ გამხორციელებულა, შეიცვალა მხოლოდ იურიდიული მისამართი.

შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა საინფორმაციო ვებსაიტებზე დაინტერესებული პირების (კერძო ფირმები, ადგილ თვითმმართველი ორგანოები და ა.შ.) რეკლამისა და საინფორმაციო მასალების განთავსება.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფის კომპანიები წარმოადგენს მოქმედ საწარმოებს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებენ ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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

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

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

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

კომპანიები რეგისტრირებული არიან საქართველოში და აწარმოებენ საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას

(“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთობათვლა

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

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

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი, ხოლო მომსახურების რაოდენობრივი (წუთობრივი) და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, გამოყენებულია პროგრამა „ტელეპორტი“.

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

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

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

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

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

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

კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

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

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

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

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

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

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

ჯგუფი პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება.

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

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

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

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

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

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

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

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

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

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

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით;

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

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

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მსს ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად.

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

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

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

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

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

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

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

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

იჯარის აღრიცხვა

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

კომპანია, როგორც მქიჯარი

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

კომპანია, როგორც მოიჯარი

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

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

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

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

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

საშემოსავლო გადასახადი.

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

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

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

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

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

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი და დირექტორი: - 01010013939 ილია მიქელაიშვილი

კომპანიები ასევე არიან ერთმანეთთან (ერთმანეთისათვის) ურთიერთდაკავშირებული პირები.

3. ახალი და შესწორებული მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

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

4. შენიშვნები

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4,628	0
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	356,565	184,169
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,399	1,479
ჯამი	369,592	185,648

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,030,208	16,388,922
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
1450 ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	0	0
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,699,269	7,403,385
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	121,197
ჯამი	22,729,477	23,913,504

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. მიუხედავად დიდი ოდენობისა, კლიენტთა რეიტინგისა და კონტრაქტების შინაარსის მიხედვით არ ქმნის რისკებს საქარმოს ფუნქციონირებისათვის.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ა3

2023 ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
ღირებულება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	47,872	81,023	128,895
დამატება	13,108	8,760	21,869
გასვლა	1,220		1,220
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	59,760	89,783	149,544
ცვეთა და გაუფასურება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	24,878	32,406	57,284
წლის ხარჯი/დარიცხვა	9,446	16,091	25,537
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	34,325	48,497	82,822
ნეტო საბალანსო			

ღირებულება			
პერიოდის ბოლოს	25,436	41,286	66,722
შესადარისი პერიოდის	22,994		22,994

2023 არამატ აქტივები	ლიცენზიები	სხვა არამატ აქტივები	ჯამი
ღირებულება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	3,556	1,996	5,552
დამატება		67,000	67,000
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,556	68,996	72,552
ცვეთა და გაუფასურება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	1,926	1,231	3,156
წლის ხარჯი/დარიცხვა	711	399	1,110
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2,637	1,630	4,267
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
პერიოდის ბოლოს	919	67,366	68,285
შესადარისი პერიოდის	1,630	765	2,395

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

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა2

	1/1/23 დებუტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებუტი	31/12/23 კრედიტი
3301 გადასახადების ერთიანი ანგარიში	7		53,422	
სულ	7		53,422	

მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში ა4

გარდა მშობელი კომპანიის (შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“) საკუთრებაში „შპს პირველი“-ს (სკ 202353185) 100% წილისა, ჯგუფს, კონსოლიდირებულად სხვა საწარმოთა წილები არ აქვს.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა5

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	13,381,776	13,896,885
3120 მიღებული ავანსები	7,303,885	9,282,176
3121 მიღებული ავანსები სპონსორობა	2,438,535	686,017
3130 გადასახდელი ხელფასები	6,330	11,480
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0	20,000
ჯამი	23,130,526	23,896,558

3200 მიმდინარე სესხები ა6

ჯგუფის არ აქვს არც მიმდინარე, არც გრძელვადიანი სესხები

5000 კაპიტალი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	1,298	125,192	126,490
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2023	-1,298	257,342	
გადახდილი დივიდენდი 2023			
ბალანსი 31/12/2023 მდგომარეობით	0	382,535	382,535

კაპიტალი შეიცვალა გასული წლის მოგებით (წმინდა ცვლილება პერიოდში). სხვა ცვლილებები კაპიტალში არ მომხდარა.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

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

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

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

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

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

საფასო რისკი

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

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

საოპერაციო რისკი

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

6. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი

7/10/2024

კონსოლიდირებული მმართველობის და ფინანსური
ანგარიშგებები,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი (405356458) და შვილობილი
კომპანია

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით

უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ან ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

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

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

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებაზე, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი

საწარმო;

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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



7 ოქტომბერი 2024 წ.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება 2023 წ.**

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

ჯგუფი შედგება მშობელი კომპანიისაგან - შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანიისაგან - შპს პირველი (სკ202353185), რომლის 100% (100ცალი) წილი ეკუთვნის შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსს“ 2023 წლის 3 მაისიდან.

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

შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა საინფორმაციო ვებსაიტებზე დაინტერესებული პირების (კერძო ფირმები, ადგილ თვითმმართველობები და ა.შ.) რეკლამისა და საინფორმაციო მასალების განთავსება.

ჯგუფს ბაზარზე დომინირებული მდგომარეობა არ უკავია.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

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

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

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა N43. აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი. სხვა ობიექტები კომპანიას არ აქვს. კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 4 ოქტომბერს და აქტიური ოპერირება დაიწყო 2019 წლის 1 დეკემბრიდან.

შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პუშკინის ქუჩა, N 10; ნ. ვაჩნაძის ქუჩა, N 7; თაბუკაშვილის ქუჩა (ყოფ. ძნელაძე/პეტრიწი), N 2 კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 28 სექტემბერს და ოპერირება დაიწყო ამავე თარიღიდან.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

**საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

ჯგუფის საქმიანობის 2023 წლისა და 2022 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ერთეულ ლარებში.

	2023	2022	ზრდა

მიმდინარე აქტივები	24,177,993	23,264,614	3.93%
გრძელვადიანი აქტივები	135,007	74,008	82.42%
სულ აქტივები	24,313,000	23,338,622	4.17%
მიმდინარე ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	3.09%
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	3.09%
საწესდებო კაპიტალი		1,298	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	382,535	125,192	205.56%
სულ კაპიტალი	382,535	126,490	202.42%

ფინანსური მდგრალობის ძირითადი მაჩვენებლები

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.00	1.01	1%
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.00	1.01	1%
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.02	0.01	-51%

ჯგუფის ორივე კომპანია მომავალი წლისთვის გეგმავს შემოსავლების შემდგომ ზრდას 5-8%-ის ფარგლებში ახალი კლიენტების მოძიების გზით, საოპერაციო ეფექტიანობის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე

დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

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

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

საოპერაციო რისკი

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

დირექტორი:
7/10/2024

ი. მიქელაიშვილი



**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	185,648	369,592	ა1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,913,504	22,729,477	ა2
სხვა საგადასახადო აქტივი	53,422	7	ა2
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	25,419	165,538	ა2
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,177,993	23,264,614	
სხვა არამატერიალური აქტივები	68,285	2,396	ა3
ძირითადი საშუალებები	66,722	71,612	ა3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	135,007	74,008	
სულ აქტივები	24,313,000	23,338,622	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	23,896,558	23,130,526	ა5
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	33,907	81,606	
სულ ვალდებულებები	23,930,465	23,212,132	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,298	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	382,535	125,192	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	382,535	126,490	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	24,313,000	23,338,622	

დირექტორი

ი. მიქელაიშვილი



**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
ამონაგები	36,940,297	32,711,219	ბ1
გაყიდვების თვითღირებულება	-33,515,530	-27,838,752	ბ2
საერთო მოგება	3,424,767	4,872,467	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,711	28	ბ1
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-2,308,752	-2,617,972	ბ2
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-12,500	-12,500	ბ2
საკონსულტაციო ხარჯი	-90,894	-91,254	ბ2
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-3,141	-5,750	ბ2
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-358,188	-369,680	ბ2
იჯარის ხარჯი	-127,605	-121,089	ბ2
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-26,648	-23,801	ბ2
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,748	-136,260	ბ2
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3,170,765	-3,378,278	
საოპერაციო მოგება	254,002	1,494,189	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	4,420	-7,063	ბ1
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1,080	8	ბ2
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	257,342	1,487,134	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	257,342	1,487,134	
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	257,342	1,487,134	

დირექტორი



ი. მიქელაიშვილი

**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-175,436	357,044
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-11,297	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-186,733	357,044
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2,789	12,548
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	369,592	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	185,648	369,592

დირექტორი



ი. მიქელაიშვილი

შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022			
მდგომარეობით	1,298	125,192	126,490
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2023	-1,298	257,342	
გადახდილი დივიდენდი 2023			
ბალანსი 31/12/2023			
მდგომარეობით	0	382,535	382,535

დირექტორი



ი. მიქელაიშვილი



**შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანია
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფისათვის, რომელიც შედგება მშობელი კომპანიისაგან - შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“ (405356458) და შვილობილი კომპანიისაგან - შპს პირველი (სკ202353185), რომლის 100% (100ცალი) წილი ეკუთვნის შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსს“ 2023 წლის 3 მაისიდან.

1. მშობელი კომპანია

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

ცვლილებები

შესამოწმებელ პერიოდში კომპანიამ 3 მაისს შეიძინა შპს პირველი-ს 100% (100 ცალი) წილი, სარეგისტრაციო მონაცემებში სხვა ცვლილებები არ გამხორციელებულა.

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

შვილობილი კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს პირველი
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	202353185
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	28/09/2006
მარეგისტრირებული ორგანო:	თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პუშკინის ქუჩა, N 10; ნ. ვაჩნაძის ქუჩა, N 7; თაბუკაშვილის ქუჩა (ყოფ. ძნელაძე/პეტრიწი), N 2
მმართველობის ორგანო:	საერთო კრება
დირექტორი ხელმძღვ./წარმ:	დირექტორი ილია მიქელაიშვილი, 01010013939
წილის მესაკუთრე:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მედია ჰაბი სეილსჰაუსი, 405356458 100 100%

ცვლილებები შვილობილ კომპანიაში:

შესამოწმებელ პერიოდში კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემებში არსებითი ცვლილებები არ გამხორციელებულა, შეიცვალა მხოლოდ იურიდიული მისამართი.

შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა საინფორმაციო ვებსაიტებზე დაინტერესებული პირების (კერძო ფირმები, ადგილ თვითმმართველობები და ა.შ.) რეკლამისა და საინფორმაციო მასალების განთავსება.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფის კომპანიები წარმოდგენს მოქმედ საწარმოებს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებენ ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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

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

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

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

კომპანიები რეგისტრირებული არიან საქართველოში და აწარმოებენ საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას

(“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთობათვლა

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

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

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი, ხოლო მომსახურების რაოდენობრივი (წუთობრივი) და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, გამოყენებულია პროგრამა „ტელეპორტი“.

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

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

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

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

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

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

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

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომი, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

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

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

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

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

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

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

ჯგუფი პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება.

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

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

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

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

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

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

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

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

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

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

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით;

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

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

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მის ფასს მოდული 30 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში მოთხოვნათა შესაბამისად.

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

საღარიბო ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

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

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

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

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

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

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

იჯარის აღრიცხვა

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

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

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

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

საშემოსავლო გადასახადი.

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

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

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

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

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

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი და დირექტორი: - 01010013939 ილია მიქელაიშვილი

კომპანიები ასევე არიან ერთმანეთთან (ერთმანეთისათვის) ურთიერთდაკავშირებული პირები.

3. ახალი და შესწორებული მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

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

4. შენიშვნები

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
1110 ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4,628	0
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	356,565	184,169
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,399	1,479
ჯამი	369,592	185,648

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,030,208	16,388,922
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
1450 ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	0	0
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,699,269	7,403,385
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	121,197
ჯამი	22,729,477	23,913,504

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. მიუხედავად დიდი ოდენობისა, კლიენტთა რეიტინგისა და კონტრაქტების შინაარსის მიხედვით არ ქმნის რისკებს საქარმოს ფუნქციონირებისათვის.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ა3

2023 ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
დირებულება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	47,872	81,023	128,895
დამატება	13,108	8,760	21,869
გასვლა	1,220		1,220
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	59,760	89,783	149,544
ცვეთა და გაუფასურება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	24,878	32,406	57,284
წლის ხარჯი/დარიცხვა	9,446	16,091	25,537
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	34,325	48,497	82,822
ნეტო საბალანსო			

დირეზულება			
პერიოდის ბოლოს	25,436	41,286	66,722
შესადარისი პერიოდის	22,994		22,994

2023 არამატ აქტივები	ლიცენზიები	სხვა არამატ აქტივები	ჯამი
დირეზულება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	3,556	1,996	5,552
დამატება		67,000	67,000
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,556	68,996	72,552
ცვეთა და გაუფასურება			
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	1,926	1,231	3,156
წლის ხარჯი/დარიცხვა	711	399	1,110
გაუფასურება			
გასვლა			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2,637	1,630	4,267
ნეტო საბალანსო დირეზულება			
პერიოდის ბოლოს	919	67,366	68,285
შესადარისი პერიოდის	1,630	765	2,395

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

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა2

	1/1/23 დებეტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
3301 გადასახადების ერთიანი ანგარიში	7		53,422	
სულ	7		53,422	

მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში ა4

გარდა მშობელი კომპანიის (შპს „მედია ჰაბი სეილს ჰაუსი“) საკუთრებაში „შპს პირველი“-ს (სკ 202353185) 100% წილისა, ჯგუფს, კონსოლიდირებულად სხვა საწარმოთა წილები არ აქვს.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა5

დასახელება	საწყისი	საბოლოო
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	13,381,776	13,896,885
3120 მიღებული ავანსები	7,303,885	9,282,176
3121 მიღებული ავანსები სპონსორობა	2,438,535	686,017
3130 გადასახდელი ხელფასები	6,330	11,480
3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0	20,000
ჯამი	23,130,526	23,896,558

3200 მიმდინარე სესხები ა6

ჯგუფის არ აქვს არც მიმდინარე, არც გრძელვადიანი სესხები

5000 კაპიტალი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	1,298	125,192	126,490
წმინდა ცვლილება პერიოდში 2023	-1,298	257,342	
გადახდილი დივიდენდი 2023			
ბალანსი 31/12/2023 მდგომარეობით	0	382,535	382,535

კაპიტალი შეიცვალა გასული წლის მოგებით (წმინდა ცვლილება პერიოდში). სხვა ცვლილებები კაპიტალში არ მომხდარა.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

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

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

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

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

საფასო რისკი

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

საოპერაციო რისკი

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

6. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

7/10/2024



ი. მიქელაიშვილი

