

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის რეპორტი

შპს ქოურტესიმედია

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

სარჩევი

კომპილაციის რეპორტი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

თბილისი
კომპილაციის რეპორტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

თბილისი
კომპილაციის რეპორტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

თბილისი
კომპილაციის რეპორტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

კომპილაციის რეპორტი

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი,
ისნის რაიონი,
ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

“შპს ქოურტესიმედია“-ის ხელმძღვანელობას,

ჩვენ შევასრულეთ “შპს ქოურტესიმედია” („ფილიალი“) თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება ფილიალის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც იწახება ჩვენ მიერ საბუღალტრო მომსახურების #ACC-2814 ხელშეკრულების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – “კომპილაციური გარიგებები” – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

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

პაატა შურდია

მმართველი პარტნიორი

2 სექტემბერი 2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ღარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			-
მიმდინარე აქტივები			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		205,142	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	397,034	2,032,537
სულ მოკლევადიანი აქტივები		602,176	2,032,537
სულ აქტივები		602,176	2,032,537
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		602,176	136,852
		602,176	136,852
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	1,895,685
სულ ვალდებულებები		-	1,895,685
სულ დაფინანსება და ვალდებულებები		602,176	2,032,537

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 2 სექტემბერს:

ემინ თარიქ არგით

დირექტორი

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, Tsminda
Ketevan Dedoplistskv Avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

თანდართული შენიშვნები 8-11 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3,335,521	2,249,769
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(2,715,972)	(2,148,535)
მთლიანი მოგება		619,549	101,234
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(114,785)	(10,336)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		504,764	90,898
მოგება საკუროს სხვაობიდან		54,092	29,967
ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(61,974)	(197)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		133,403	16,184
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(164,961)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		465,324	136,852
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		465,324	136,852
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება/(ზარალი)		465,324	136,852

ემინ თარიქ არგით
დირექტორი

COURTESY MEDIA LLC.
Isan district, Tsminda
Ketevan Dedoplistskava Avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

თანდართული შენიშვნები 8-11 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-
წლის ზარალი	136,852	136,852
სულ წლის სრული შემოსავალი	136,852	136,852
დივიდენდი	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	136,852	136,852
წლის მოგება	465,324	465,324
სულ წლის სრული შემოსავალი	465,324	465,324
დივიდენდი	-	-
ქ2024 წლის 31 დეკემბერი	602,176	602,176

ემინ თარიქ არგით
დირექტორი

COURTESY MEDIA LLC.
Isari district, Tsminda
Ketevan Dedoplisti Avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

თანდართული შენიშვნები 8-11 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/(ზარალი)	465,324	136,852
კორექტირება შემდეგ ნაწილებში:		
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	7,882	(29,770)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	473,206	107,082
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,895,685)	1,895,685
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(205,142)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,627,621)	2,002,767
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,627,621)	2,002,767
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა	(1,627,621)	2,002,767
ფულადი სახსრების სავალუტო ეფექტი	(7,882)	29,770
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთები წლის დასაწყისში	2,032,537	-
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთები წლის ბოლოს	397,034	2,032,537

ემინ თარიქ არგით

დირექტორი

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, Isminda
Ketevan Dedofali avenue,
N54/ City of Tbilisi, Georgia

თანდართული შენიშვნები 8-11 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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 კინოფილმების, ვიდეო- და სატელევიზიო პროგრამების წარმოების შემდგომი საქმიანობები.

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

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

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოს მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის საფუძველზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (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 შეფასების 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 ფილიალის 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 უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრების 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-6 შენიშვნაში.

COURTESYMEDIA LLC.
Isani district, Isminda
Ketevan Dedopali Avenue,
N54, City of Tbilisi, Georgia

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება 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 დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 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.

3.3 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.4 კაპიტალი

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

აქციონერებთან ყველა ტრანზაქცია ცალკე აღირიცხება კაპიტალში.

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

3.5 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადს 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, აღირებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა

ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 სამემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება.

3.6 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.

მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კინოფილმების, ვიდეო- და სატელევიზიო პროგრამების წარმოების შემდგომი საქმიანობები. კომპანია ძირითადად მომსახურებას უწევს არარეზიდენტ პირებს.

2024 წელს კომპანიამ არარეზიდენტი კომპანიებისგან 3,335,521 ლარის შემოსავალი მიიღო.

4 ფული საბანკო ანგარიშებზე

ლარი

ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1,630	601
395,404	2,031,936
397,034	2,032,537

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილია ევროში, რომლის დენომინირებული ღირებულება არის 29,588 ევრო და აშშ დოლარში, რომლის დენომინირებული ღირებულება არის 109,980 აშშ დოლარი.

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების ხარჯები

საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები

ბანკის საკომისიო ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბერი
82,189
20,969
11,627
114,785

6 ძირითადი დამკვეთები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც მომუშავე საწარმო და იყენებს აღრიცხვის მომუშავე საწარმოს პრინციპს, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების გარდა სხვა რეალისტური ალტერნატივა.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ კომპანია ფუნქციონირებს მიმდინარე საწარმოდ, ამ მხრივ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობები და შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მიმდინარე საწარმოს საფუძველზე.

7 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.