№ **SARAS-A-518452**

საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ბელა ვარდიძე

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

ქ.თბილისი 05 აპრილი 2023

აუდიტორული დასკვნა

ჩატარდა შპს „მედია-ჰოლდინგი ჯორჯიან თაიმზი"-ს (ს.კ.204446867) ბუღალტრული ბალანსის და მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მიმოხილვა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წარმოდგენილ ანგარიშებზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

სამუშაო წარიმართა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებისა და აქტების შესაბამისად. მიმოხილვა ძირითადად ეყრდნობა ანალიზურ პროცედურებს.

სამუშაოს პროცესში არ გამოვლენილა ისეთი რამ, რაც მიანიშნებდა, რომ წარმოდგენილი ანგარიშები უტყუარად სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტორი

ბელა ვარდიძე

პირ.#01030032601

ფინანსთა სამინისტროს,ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-518452

№ **SARAS-A-518452**

საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ზელა ვარდიძე

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.ზოგადი ნაწილი

შპს „მედია ჰოლდინგი ჯორჯიან თაიმზი" (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 30/06/2003 წელს. მარეგისტრირებელი ორგანო-კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლო. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204446867, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლერმონტოვის N10.

კომპანიის წილის მფლობელები:
მალხაზ გულაშვილი(პ.ნ.01026002603)-100%

კომპანიის დირექტორი:

დირექტორი - კახა მასხარაშვილი. (01017000702).

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ტელე მაუწყებლობა და რეკლამა.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

№ SARAS-A-518452
საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ზელა ვარდიძე
ქ. თბილისი, ტყვიავის ქუჩა № 10 ტელ: 599 23 00 44

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა-5 წელი;
ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

№ **SARAS-A-518452**

საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ბელა ვარდიძე

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

ბალანსი	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	217453	244284
საინვესტიციო ქონება	0	0
განსაკუთრებული აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	217453	**244284**
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	13212	5003
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	62412	82516
მარაგები	1409	16167
გადახდილი ავანსი	22241	15396
სხვა	8410	0
	107685	**119082**
მთლიანი აქტივები	325137	**363366**
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-28838	-39920
გადაფასების რეზერვი	0	0
	-26838	**-26842**
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	216804	337644
ანარიცხები	0	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0
	216804	**337644**
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	52365	35226

საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ზელა ვარდიძე

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
ავანსი	72298	9249
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10509	8089
	135171	52564
მთლიანი ვალდებულებები	351975	390208
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	325137	**363366**

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	12/31/2022
ამონაგები	745330
თვითღირებულება	
საერთო მოგება	**745330**
სხვა შემოსავლები	35
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-190012
ამორტიზაცია	-41235
იჯარა	-48333
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-454704
სულ	-734283
საოპერაციო მოგება	**11082**
ფინანსური შემოსავალი	
ფინანსური ხარჯი	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	
მოგება დაბეგვრამდე	**11082**
მოგების გადასახადი	
მოგება წლის ბოლოს	**11082**

№ SARAS-A-518452

საჯარო სექტორის აუდიტორი. ქონების შემფასებელი
ინდივიდუალური აუდიტორი
ბელა ვარდიძე

ქ. თბილისი, ტყვიავის ჩიხი № 10 ტელ: 599 23 00 44

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	2000		-39920	-37920
მოგება წლის ბოლოს/ზარალი			11082	11082
გაცემული დივიდენდი				
2022 წლის 31 დეკემბერი	2000		-28842	-26842

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის
მდგომარეობით
(1 ლარი)

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	129049	-329570
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-120840	332821
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	8209	-11917
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5003	1752
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13212	5003

აუდიტორი

ბელა ვარდიძე

პირ.#01030032601

ფინანსთა სამინისტროს,ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-518452

Kakha Maskharashvili 01017000702

Digitally signed by Kakha Maskharashvili Date: 2023.04.24 17:15:55