



J. B. Audit

შპს სტერეო+

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8-9
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11-12
განმარტებითი შენიშვნები	13-38

შპს სტერეო +

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს ii გვერდზე მოცემულ, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, შეიქმნა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელ აუდიტორთა შესაბამისი პასუხისმგებლობების განსაზღვრის მიზნით, შპს სტერეო+-ის (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში, „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- გონივრული და წინადახედული მსჯელობებისა და შეფასებების გაკეთებაზე;
- განცხადებაზე, რომ დაცულია თუ არა მსს ფასს-ის მოთხოვნები და ყველა არსებითი საკითხი განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში; და
- ფუნქციონირებად საწარმოდ დაშვების პრინციპით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც არ არის მიზანშეწონილი ვარაუდი, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სათანადო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს ხელმძღვანელობას უზრუნველყოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-სთან შესაბამისობა.
- ჯგუფის საქმიანობის იურისდიქციაში მოქმედი, ადგილობრივი კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ისეთი ზომების მიღებაზე, რომლებიც ხელმძღვანელობისთვის გონივრულად ხელმისაწვდომია; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და გამოვლენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 4 მაისს, შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: _____

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო+-ის აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „სტერეო+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მესაკუთრეების მიერ კაპიტალში შეტანილი ქონების ღირებულებას. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები მოიცავს 335 109 ლარის საბალანსო ღირებულებების მქონე ერთეულებს (2018: 352 860 ლარი). ამ ერთეულების თვითღირებულება განისაზღვრა 604,150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს „აუდიტის ცენტრმა“ 2014 წლის 26 ნოემბრის. ჩვენ არ დავკმაყოფილდით ვარაუდებით და ქონების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავკმაყოფილდით ამ ერთეულების თვითღირებულებით და შესაბამისი დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი ზარალით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ასევე, ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები, პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს წარმოადგენს.

მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2-ე შენიშვნაში აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.63-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დაფაროს უახლოეს პერიოდში დასაფარი ფინანსური ვალდებულებები, რომ გაუარესებულმა ლიკვიდურობის პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიონ კომპანიის ფინანსური კრიზისი და ამან შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. სხვა საკითხებთან ერთად ეს მდგომარეობა, როგორც ეს განსაზღვრულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2-ე შენიშვნაში, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობის მიერ მიმდინარე მოქმედი საწარმოს დაშვება დაფუძნებულია

შპს სტერეო +

მოლოდინებზე, რომ ვალდებულებების შესრულების მიზნით (მათ შორის სესხი EBRD და TBC ბანკიდან), კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

კომპანია სტერეო+ მის შვილობილ კომპანიასთან, შპს დი+ -თან ერთად (შემდგომში, „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნასა და მხარდაჭერას, „TV Mobile“-ს (ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისთვის) და ციფრულ მაუწყებლობას. სამაუწყებლო სფეროებში არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი უარყოფითი ცვლილებები, რომელიც არსებითად ექვის ქვეშ დააყენებს კომპანიის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-17-ე შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ფაქტი, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია სასესხო ხელშეკრულების რამდენიმე პირობა, შედეგად სესხი გახდა დასაფარი და შესაბამისად, აღნიშნული კლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულების სახით. ჩვენი დასკვნა არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ „Chemexim International“-სა და კომპანიის აქციონერს, „დავით ზილჰიმინს“ შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. „Chemexim International“, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავით ზილჰიმინსს, რომელმაც გასცა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავით ზილჰიმინსის წილის დაგირავება და დაიწყო აღსრულება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა ადამიანის უფლებათა ევროპულ სასამართლოში, ხოლო აქციონერებმა და შპს „სტერეო +“ - მა მიმართეს საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს, რომ სამაუწყებლო კომპანიის აქციების საზოგადოებრივი აუქციონის წესით გაყიდვა დაუშვებლად გამოცხადდეს, რაც ეწინააღმდეგება "მაუწყებლობის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ გაყიდვის პროცედურებს.

სარჩელი დაკმაყოფილდა 2019 წლის 17 დეკემბერს, საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს მიერ.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით და საჭიროების შემთხვევაში, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოადგინოს განგრძობითობასთან დაკავშირებული საკითხები და სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველები, გარდა შემთხვევებისა როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს რაიმე სხვა რეალური არჩევანი გარდა ზემოთ აღნიშნულისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ასს-ს მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიჩნეული იყოს იმ შემთხვევაში, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ნაწილის სახით, ჩვენი აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ, თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ ვქმნით და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ გამოტოვებებს, არასწორ ასახვას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვიაზრებთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემებს, გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, მაგრამ არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ, აღნიშნულთან დაკავშირებით გაკეთებულ ახსნა-განმარტებებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების მიხედვით, ვაფასებთ არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა იმ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში გავამახვილოთ ყურადღება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებზე ან, თუ მსგავსი ახსნა-განმარტებები არ არის ადეკვატური, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ვერ გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებების ჩათვლით და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მათი სამართლიანი წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას, ჯგუფის შიგნით საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობებთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბებსა და ვადებს და მნიშვნელოვან აუდიტორულ დასკვნებს, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის სისტემების ნებისმიერი არსებითი ნაკლოვანებების ჩათვლით.

შპს სტერეო +

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ბესიკ ჯობავა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-230452**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

04 მაისი, 2020 წელი

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2019	2018
	შენიშვნები		
შემოსავალი	4	7 287 950	6 076 769
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(4 682 956)	(3 536 935)
მოგება ბრუტო (ზარალი)		2 604 994	2 539 834
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	42 506	42 292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3 590 913)	(3 230 650)
ფინანსური ხარჯები	8	(572 590)	(387 948)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(446 435)	(279 108)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(1 962 438)	(1 315 580)
საგადასახადო (ხარჯი) სარგებელი წლის განმავლობაში			-
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		(1 962 438)	(1 315 580)
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			-
სხვა სრული შემოსავლის (ზარალის) ერთეულები			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1 962 438)	(1 315 580)

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2019	2018
აქტივები	შენიშვნები		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8 559 915	7 698 471
არამატერიალური აქტივები	11	164 306	157 512
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	12	260 319	913 462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8 984 540	8 769 445
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	118 491	124 792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	14	3 812 182	5 173 377
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ	16	1 448 189	1 565 896
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	525 004	221 300
ავანსები		42 600	2 627
სულ მიმდინარე აქტივები		5 946 466	7 087 992
სულ აქტივები		14 931 006	15 857 437
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი	16	1 607 621	1 607 621
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	16	8 920 051	7 634 169
დაგროვილი ზარალი		(5 881 125)	(3 918 689)
სულ კაპიტალი		4 646 547	5 323 101
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	490 247	443 190
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	18	99 393	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		589 640	443 190
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	2 908 921	3 761 887
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	18	39 629	29 857
დღგ-ს ვალდებულება	19	1 870 846	1 033 386
მიღებული ავანსები		259 057	39 148
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3 166 081	4 247 077
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	21	1 450 285	979 791
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9 694 819	10 091 146
სულ ვალდებულებები		10 284 459	10 534 336

შპს სტერეო +

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14 931 006	15 857 437
-------------------------------	--	------------	------------

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

LTD STEREO +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		სააქციო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
	შენიშვნა ი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	7 634 169	(3 918 689)	5 323 101
-					
სააქციო კაპიტალის ზრდა	16	-			-
აქციონერების შენატანები			1 285 882		1 285 882
დივიდენდები					-
სულ სრული შემოსავალი				(1 962 437)	(1 962 437)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	8 920 051	(5 881 126)	4 646 546

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში	(1 962 438)	(1 315 580)
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 325 762	956 866
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	34 924	32 135
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
ანარიცხი საექვო მოთხოვნებისთვის	540 324	170 143
საპროცენტო ხარჯი	358 810	433 123
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა), წმინდა	820 690	(2 208 562)
აქციონერების მიმართ არსებული მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-
დღგ-ს მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		
დღგ-ს ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	837 460	506 366
მიმდინარე ავანსების ზრდა (შემცირება)	(40 734)	824
კლიენტებისგან მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)	219 909	(11 651)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6 301	603 053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(1 080 996)	1 972 889
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	470 494	606 781
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	1 530 505	1 746 386
გადახდილი პროცენტი	(315 063)	(381 711)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	1 215 442	1 364 675

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 222 130)	(2 334 422)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(41 718)	(11 007)
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსულობა		
სატრანსპორტო საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა	-	29 297
გრძელვადიანი აქტივებისთვის მიღებული ავანსების ზრდა	653 143	(707 035)
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული შემოსულობა		
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 610 705)	(3 023 167)

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
კაპიტალის გამოშვებით მიღებული შემოსულობა	1 403 589	2 503 114
სესხების წმინდა ზრდა (დაფარვა)	(813 787)	(926 933)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების წმინდა ზრდა (დაფარვა)	109 165	(25 266)

შპს სტერეო +

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან /(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)	698 967	1 550 915
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა /(კლება)	303 704	(107 577)

მომდროება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში

წლის დასაწყისში	221 300	328 877
(კლება)/ზრდა	303 704	(107 577)
წლის ბოლოს	525 004	221 300

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	14
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება და მომზადების საფუძვლები	15
3	მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	21
4	შემოსავალი	21
5	გაყიდვების თვითღირებულება	21
6	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22
7	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8	ფინანსური ხარჯები, წმინდა	23
9	სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
10	ძირითადი საშუალებები	24-25
11	არამატერიალური აქტივები	26
12	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	27
13	მარაგები	27
14	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
15	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
16	სააქციო კაპიტალი	28
17	სესხები	29
18	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	30
19	დღგ-ს ვალდებულება	31
20	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
21	სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	32
22	პირობითი ვალდებულებები	32
23	ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა	33
24	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
25	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
26	მოქმედი საწარმო	38
27	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	38

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოში, სადაც იგი დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონის თანახმად. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

- დავით ზილფიმიანი - 68%
- მარკო კუპოლეტი - 10%
- ზურაბ ჭელიძე - 11%
- ვახტანგ ჭკუასელი - 11%

2014 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50%;

2015 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ - დავით ზილფიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%;

2016 წელს საკუთრებაში კვლავ შევიდა ცვლილებები და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც ფლობს ეთერში მაუწყებლობის ლიცენზიას ქვემო ქართლის რეგიონში და სატელიტური ანტენით საქართველოში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად, შპს ომეგა და შპს დი + (შემდგომში „ჯგუფი“), უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნას და მხარდაჭერას, „TV Mobile“ (ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისთვის) და ციფრულ მაუწყებლობას. ჯგუფი ფლობს რამოდენიმე გადამცემ და სამაუწყებლო ლიცენზიას და მუშაობს მისი საკუთარი ტექნიკური მოწყობილობით. უფრო მეტიც, ჯგუფი ფლობს სამ სატელიტურ შემომავალი კავშირის ხაზს, რაც მას აძლევს სატელიტური სატელევიზიო გავრცელების საშუალებას, რომელიც ამჟამად გამოიყენება კავშირის გამტარიანობის შესანარჩუნებლად.

ქენევის შეთანხმების ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2006 წელს, მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. ITU-ს პირველი რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველო, ევროპასთან, აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად), 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა, როგორც მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური სატელევიზიო სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება კანონიერად დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისაგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ გასაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნულმა კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა, რომ კომპანია იყო კონკურსის გამარჯვებული ციფრული მაუწყებლობის უზრუნველყოფის კუთხით. კომპანია გახდა სამი რადიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სიხშირის სპექტრის ლიცენზიის მფლობელი. MUX-B ლიცენზიის ფარგლებში, კომპანია უფასოდ შეძლებს ეროვნული სატელევიზიო მაუწყებლობის გავრცელებას, MUX-E და MUX-D ლიცენზიების ფარგლებში კომპანია გაავრცელებს უფასო საეთერო სამაუწყებლო სიგნალს, ისევე როგორც დახურულ ე.წ. კოდირებულ ფორმატში, კომერციული მიზნებისთვის („Pay TV“).

გააჩნია რა საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურა და გამოცდილება ციფრულ ტრანსლაციაში, 2015 წელს ჯგუფმა დაასრულა ციფრული ქსელის დაყენება მთელს საქართველოში. გადართვის პროცესი ანალოგიური მიწისზედა მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე, სკეკ-ის მიერ დადგენილი განრიგის თანახმად. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც გადაერთო ანალოგიური მიწისზედა მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნულმა კომისიამ დაადგინა, რომ შპს სტერეო + -მა შეასრულა რადიო სიხშირის გამოყენების შესახებ MUX E ლიცენზიის მე-3 აზხაგში დადგენილი ვალდებულებები. რაც იმას ნიშნავს, რომ ლიცენზიის პირობების თანახმად, კომპანია ციფრულ სატელევიზიო გადამცემ სადგურებს საქართველოს ტერიტორიის 46 ადგილმდებარეობაზე ამუშავებს. ჯგუფის შემოსავალი და შესაბამისად მისი გაყიდვების თვითღირებულება, არსებითად გაიზარდა 2015 წელს მიწისზედა ციფრული მაუწყებლობაზე გადასვლის შემდეგ.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100%-იან წილს (ცალკეული სუბიექტი, რომელიც რეგისტრირებულია ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ოპერირების მიზნით).

შპს დი+ ახორციელებს პროექტს „ციფრული ტელევიზია“, რომელიც ექსპლუატაციაში 2017 წლის მაისში შევიდა. „ციფრული ტელევიზია“ არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. ქართული არხების უფასოდ გავრცელების გარდა, „ციფრული ტელევიზია“ მომხმარებელს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „Pay TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 24 მაღალი რეიტინგის მქონე არხს. ამ სატელევიზიო არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება შეადგენს 8 ან 16 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი სატელევიზიო არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელიტური თევზის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. ციფრული სატელევიზიო სიგნალის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი საწარმოს საფუძველზე და მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), რომელიც გამოშვებულია აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში, ლარი.

კომპანიას აქვს მოთხოვნები სს თიბისი ბანკის მხრიდან, რომ დაიცვას პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობები. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობა. შედეგად წარმოიშვა სესხის დაფარვის ვალდებულება და შესაბამისად, აღნიშნული კლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულების სახით.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.63-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა უახლოეს მომავალში დასაფარი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად (იხ. ქვემოთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება). კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სასესხო სახელშეკრულებო პირობებზე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შესაძლებელია მოლაპარაკება. ხელმძღვანელობას ასევე აქვს მოლოდინი, რომ საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

შპს სტერეო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2019	2018
		ლარი	ლარი
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13 973 703	12 954 896
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		98 584	95 250
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა		3 830 786	5 142 931
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		25 828	9 388
ავანსები		34 270	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3 989 468	5 247 569
სულ აქტივები		17 963 171	18 202 465
კაპიტალი და ვალდებულებები			
სულ კაპიტალი		8 249 122	7 619 422
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		589 640	443 190
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		2 908 921	3 761 887
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		39 629	29 857
დღგ-ს ვალდებულება		1 748 943	1 145 930
მიღებული ავანსები		104 617	242 073
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2 809 127	4 116 091
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1 513 172	844 015
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9 124 409	10 139 853
სულ ვალდებულებები		9 714 049	10 583 043
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17 963 171	18 202 465

გამოყენებული შეფასების საფუძველი არის ისტორიული ღირებულების საფუძველი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

კონსოლიდაცია

შვილობილ კომპანიებს აკონტროლებს მშობელი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიის და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. ყველა ჯგუფთაშორისი გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციის დროს.

უცხოური ვალუტების კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით. ფულადი ერთეულები უცხოური ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის კონვერტირებულია დახურვის კურსის გამოყენებით. ანგარიშსწორებისას წარმოშობილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც არის მოსალოდნელი რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ იყოს შეფასებული, მიუხედავად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან ბაჟის გამოკლებით. სამაუწყებლო და გადაცემის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი გასწევს მომსახურებას. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება როდესაც საქონლის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაცემულია მყიდველზე, როგორც წესი საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობები გადასცემენ ჯგუფს იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

უფლებები ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილ აქტივებზე აღიარებულია ჯგუფის აქტივებად იჯარით აღებული ქონების სამართლიანი ღირებულებით (ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით) იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის შესაბამისი ვალდებულება შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები განაწილებულია ფინანსური ხარჯებისა და საიჯარო ვალდებულების შემცირების პროპორციულად, ისე რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ნაშთზე და იყოს გაცვეთილი და შეფასებული გაუფასურების ზარალის არსებობაზე ფლობილი აქტივების მსგავსად.

საიჯარო ვალდებულებები საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შეტანილია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე შესაბამისი საიჯარო ვადის განმავლობაში.

სასესხო ხარჯები

ყველა სასესხო ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებას წლის განმავლობაში დასაბეგრ მოგებაზე, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, ასევე საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება წინა წლებთან მიმართებაში. მოგების გადასახადის ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ასევე ცნობილი როგორც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელსაც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დასაბეგრი მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, მას გადააქვს მოგების გადასახადით დაბეგვრის მომენტი მოგების გამომუშავების თარიღიდან მის განაწილების თარიღამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას როგორც აქციონერებზე დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, ასევე მიჩნეულია განაწილებულ მოგებად მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიზნებისათვის. ამასთანავე, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან გადახდებს რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო შეღავათი ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ აღნიშნული მოგება განაწილებულია 2019 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტიური გადახდის თარიღის მიუხედავად ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდები.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. ნებისმიერი ოდენობა რომელიც მიღებულია მესაკუთრეებისგან ავტორიზებულ კაპიტალზე მეტი ოდენობით კლასიფიცირებულია როგორც „დამატებით გადახდილი კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონების ჩათვლით

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

მიწის საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება. ყველა სხვა აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივების თვითღირებულების (გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება) აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე განაწილების მიზნით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	5-20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე აღჭურვილობა	3-15%
საიჯარო გაუმჯობესებები	7-20%

თუ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ აქტივის ცვეთის განაკვეთი, სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება არსებითად შეიცვალა, მაშინ აღნიშნული აქტივის ცვეთა შესაბამისად გადაიხედება, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

აქტივის კომპანიიდან გასვლისას, სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსულობებსა და გაყიდული ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს და კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც მოცემულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ისინი ამორტიზირებულია მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში (10 წელიწადი) წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების არსებითი ცვლილების რაიმე მინიშნება, ამორტიზაცია გადაიხედება ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმისა, რომ აღნიშნულმა აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მინიშნება, მაშინ ფასდება დაზარალებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი ღირებულება და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო აღდგენადი ღირებულება ნაკლებია, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია სავარაუდო აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივისთვის (გუდვილის გარდა) შემდგომ აღდგება, მაშინ აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადახდილ სავარაუდო აღდგენად ოდენობამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობისა, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული, თუ წინა წლებში ადგილი არ ექნებოდა აქტივისთვის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარებას. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ყველა გაყიდვა ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და მოთხოვნები არ არის პროცენტიანი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ოდენობები არ არის აღდგენადი. ამ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და არ არის პროცენტის მატარებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ინვესტიციები კოტირებულ აქციებში თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული შეთავაზების ფასით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ინვესტიციები არაკოტირებულ აქციებში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლეული გაუფასურება, რადგან მათი სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების რაიმე მინიშნება, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებით ოდენობამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივისთვის თუ აღნიშნული გაიყიდებოდა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს (გამოკლეული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები) შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს ყველა დანახარჯს რომელიც გაწეულია მარაგების შესყიდვაზე, დამუშავებაზე და სხვა ხარჯებს რაც საჭიროა მარაგების მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ანარიცხები

თუ საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფს წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი დააკმაყოფილებს აღნიშნულ ვალდებულებას, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. ანარიცხები აღიარდება იმ ოდენობის საუკეთესო შეფასებებით, რომელიც აუცილებელია ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად და დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადებამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროში და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. ცვლილებები შეფასებებში აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის პერიოდში. რესტრუქტურისაციის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მას შემდეგ რაც ფორმალური გეგმა შეტყობინებულია ყველა დაზარებული მხარისთვის.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი მსჯელობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გააკეთა რამდენიმე ძირითადი დაშვება გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენად ღირებულებასთან დაკავშირებით. უიმედო ვალები ჩამოიწერება მათი გამოვლენისას, იმ ოდენობით რა ოდენობითაც შესაძლებელია გაუფასურების და უიმედობის დადგენა თითოეული ერთეულისთვის ინდივიდუალურად. იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნულის დადგენა შეუძლებელია, ტარდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება. საექვო ვალების რეზერვი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 170,143 ლარით შეფასდა (იხილეთ შენიშვნა 14).

4. შემოსავალი

2019 წელს, ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგებოდა მიწისზედა ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ანარიცხებიდან მიღული შემოსავლისაგან, რომელიც ჯგუფმა 2015 წლის ივნისიდან დაიწყო.

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ციფრული მომსახურება და „TV mobile“	7 263 709	5 619 791
სხვა შემოსავალი	24 241	456 975
	7 287 950	6 076 766

-

5 - გაყიდვების თვითღირებულება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
მასალების ღირებულება	(236 723)	(110 241)
მომარაგების ხარჯები	(783 461)	(295 697)
სახელფასო ხარჯები	(1 112 668)	(824 868)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 219 334)	(871 930)
ქირა	(582 348)	(579 071)
კომუნიკაცია	(108 927)	(109 652)
კომუნალური ხარჯები	(313 303)	(306 564)
საწვავი	(111 787)	(226 153)
მივლინება	(159 260)	(165 842)

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა
დაზღვევა

(54 418)	(44 594)
(727)	(2 323)
(4 682 956)	(3 536 935)

-

6 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი

შემცირებული საგადასახადო ვალდებულებები
საპროცენტო შემოსავალი
სხვა

2019	2018
ლარი	ლარი
	-
6 507	
35 999	42 292
42 506	42 292

-

7 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

სახელფასო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
მომარაგების ხარჯები
სარეკლამო ხარჯები
ქირა
კომუნიკაცია
პროფესიული საკომისიო
მივლინებები
დაზღვევა
ბანკის საკომისიო
ტრანსპორტირება
საბაჟო მომსახურება
საექვო ვალების ანარიცხი
სხვა საგადასახადო ხარჯები
სხვა ხარჯები

2019	2018
ლარი	ლარი
(1 142 966)	(1 050 665)
(141 352)	(117 071)
(511 654)	(435 296)
(634 769)	(1 042 140)
(48 331)	(20 027)
(29 778)	(33 436)
-	-
(46 223)	(76 410)
(9 962)	(9 064)
(11 553)	(6 598)
(5 903)	(1 826)
	-
(540 324)	(170 143)
(83 136)	(70 552)
(384 962)	(197 422)
(3 590 913)	(3 230 650)

-

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8 - ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საპროცენტო ხარჯი	(358 810)	(433 123)
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა ზარალი (ამონაგები)	(213 780)	45 175
	(572 590)	(387 948)

2019 წელს, ჯგუფმა უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიიღო მნიშვნელოვანი ზარალი ქართული ლარის აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გაუფასურების შედეგად, რადგან შემოსავალი გამომუშავდება ეროვნულ ვალუტაში (ქართული ლარი) და ფინანსების ძირითადი ნაწილი (სესხები) და სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

-

9 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ჯარიმები	(387 318)	(226 998)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი		(29 297)
სხვა	(59 117)	(22 813)
	(446 435)	(279 108)

სტერეო + -მა არ გადაიხდა საგადასახადო ვალდებულებების უმეტესობა (დარიცხული საგადასახადო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 3,262,115 ლარს) და შესაბამისად დარიცხული საგადასახადო ჯარიმა ვადაგადაცილებულ გადახდაზე იყო 372,759 ლარი.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი

თვითღირებულება

2017 წლის 1 იანვარს	72 206	9 688	6 987 334	76 503	233 125	114 597	-	7 493 453
შესყიდვები	-	3 145	730 101	83 022	39 059	227 720	-	1 083 047
გასვლები					(10 999)			(10 999)
2017 წლის 31 დეკემბერს	72 206	12 833	7 717 435	159 525	261 185	342 317	-	8 565 501
შესყიდვები	23 000	12 401	2 133 780	55 097	79 308	26 605		2 330 191
გასვლები					(32 289)			(32 289)
2018 წლის 31 დეკემბერს	95 206	25 234	9 851 215	214 622	308 204	368 922	-	10 863 402
შესყიდვები	2 200	4 500	1 866 372	69 229	217 556	20 859	6 074	2 186 790
გასვლები								-
2019 წლის 31 დეკემბერს	97 406	29 734	11 717 587	283 851	525 760	389 781	6 074	13 050 192

ცვეთა და გაუფასურება

2017 წლის 1 იანვარს	-	(512)	(1 398 104)	(20 749)	(18 367)	(22 730)	-	(1 460 462)
წლის ცვეთა	-	(510)	(691 647)	(16 560)	(27 358)	(19 488)	-	(755 563)
გასვლები	-				3 575			3 575
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(1 022)	(2 089 751)	(37 309)	(42 150)	(42 218)	-	(2 212 450)
წლის ცვეთა		(751)	(870 811)	(25 047)	(30 601)	(28 263)		(955 473)
გასვლები					2 992			2 992
2018 წლის 31 დეკემბერს		(1 773)	(2 960 562)	(62 356)	(69 759)	(70 481)	-	(3 164 931)
წლის ცვეთა		(3 991)	(1 208 835)	(41 818)	(41 929)	(28 773)		(1 325 346)
გასვლები								-
2019 წლის 31 დეკემბერს		(5 764)	(4 169 397)	(104 174)	(111 688)	(99 254)	-	(4 490 277)

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

წმინდა საბალანსო
ღირებულება

	-							
2017 წლის 1 იანვარს	72 206	9 176	5 589 229	55 754	214 758	91 867	-	6 032 990
2017 წლის 31 დეკემბერს	72 206	11 811	5 627 683	122 216	219 035	300 099	-	6 353 050
2018 წლის 31 დეკემბერს	95 206	23 461	6 890 652	152 266	238 445	298 441	-	7 698 471
2019 წლის 31 დეკემბერს	97 406	23 970	7 548 189	179 677	414 072	290 527	6 074	8 559 915

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით, 2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული, სს „თიბისი ბანკთან“ დადებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარს	187 940	109 140	297 080
შესყიდვები		19 080	19 080
გასვლები	(10 345)		(10 345)
2017 წლის 31 დეკემბერს	177 595	128 220	305 815
შესყიდვები		11 736	11 736
გასვლები			-
2018 წლის 31 დეკემბერს	177 595	139 956	317 551
შესყიდვები	9 340	32 379	41 719
გასვლები			-
2019 წლის 31 დეკემბერს	186 935	172 335	359 270
ცვეთა და გაუფასურება			
2017 წლის 1 იანვარს	(97 838)	(9 867)	(107 705)
წლის ცვეთა	(7 066)	(12 404)	(19 470)
გასვლები			
2017 წლის 31 დეკემბერს	(104 904)	(22 271)	(127 175)
წლის ცვეთა	(17 020)	(15 844)	(32 864)
გასვლები			
2018 წლის 31 დეკემბერს	(121 924)	(38 115)	(160 039)
წლის ცვეთა	(18 283)	(16 642)	(34 925)
გასვლები			
2019 წლის 31 დეკემბერს	(140 207)	(54 757)	(194 964)
2017 წლის 1 იანვარს	90 102	99 273	189 375
2017 წლის 31 დეკემბერს	72 691	105 949	178 640
2018 წლის 31 დეკემბერს	55 671	101 841	157 512
2019 წლის 31 დეკემბერს	46 728	117 578	164 306

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ყველა ლიცენზია დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით, 2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული, სს „თიბისი ბანკთან“ დადებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

12. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს საბალანსო ღირებულებით 175,949 ლარი, რომელიც გადახდილია IGP BV-სთვის და 34, 594 ლარი, რომელიც გადახდილია „JIANGSU YINHE DIGITAL TECHNOLOGY CO., LTD.“-სთვის.

13. მარაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საქონელი	69 721	64 970
სხვა ინვენტარი	48 770	59 822
	118 491	124 792

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მარაგი მოიცავს იმ აქსესუარების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც გამოიყენება “TV Mobile” მომსახურების მისაწოდებლად და მიმღებებს („რესივერი“) და შვილობილი კომპანიის, „დი+“-ის მიერ ფლობილ სხვა აქსესუარებს. მარაგები არ ყოფილა დაგირავებული საბანკო სესხების და სხვა ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	4 164 067	5 230 980
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	115 375	106 812
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	72 164	5 547
საექვო ვალების რეზერვები	(539 424)	(170 143)
	3 812 182	5 173 196

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები გაუფასურების ზარალის რეზერვში პერიოდის განმავლობაში:

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ნაშთი 1 იანვარს	170 143	61 177
წლის ანარიცხი	539 424	170 143
წლის განმავლობაში უიმედოდ ჩამოწერილი ოდენობები	(170 143)	(61 177)
ნაშთი 31 დეკემბერს	539 424	170 143

საექვო ვალების რეზერვი აღიარდება NPLE სამოქალაქო განათლების ფონდის მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	4 709	7 006
საბანკო ნაშთები	520 295	214 294
	525 004	221 300

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის არსებითი სხვაობა არ არის.

16. სააქციო კაპიტალი

2002 წლის ივნისში, როდესაც კომპანია ოფიციალურად დაარსდა, მისმა აქციონერებმა სააქციო კაპიტალში შეიტანეს 364 290 ლარი მათი საკუთრების წილის მიხედვით: დავით ზილფიმიანი - 247 720 ლარი, ზურაბ ჭელიძე - 40 070 ლარი, მარკო კუპოლეტი - 36 430 ლარი; ვახტანგ ჭკუასელი - 40 070 ლარი. 2014 წელს სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28 065 ლარით.

2016 წლის მაისში აქციონერმა ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 15%-იანი წილი მიჰყიდა ლაშა ზილფიმიანს 200 000 აშშ დოლარად.

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის აქციების 25% მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 აშშ დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, მაისში სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 1 320 180 ლარით (600 000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა სააქციო კაპიტალიდან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა 574 867 აშშ დოლარის (1 350 202 ლარის ეკვივალენტი) ოდენობით ფულადი სახსრების შენატანი სააქციო კაპიტალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 25 133 აშშ დოლარი (66 522 ლარის ეკვივალენტი) რჩება აქციონერის მიმართ არსებული მოთხოვნის დაუფარავი ნაშთის სახით.

ცვლილებების შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბერს საკუთრება განაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის აქციონერების მიერ შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მესაკუთრის კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილფიმიანისგან აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხას, რომელიც მას აპატიეს (16 124 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ 2014 წლის ნოემბერში შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულებას (604 150 ლარი), რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს „აუდიტის ცენტრი“).

2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა სააქციო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად იქნა შესრულებული.

2018 წლის 29 ნოემბერს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა სააქციო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 600 000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ. აუდიტის დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა სააქციო კაპიტალი 525 000 აშშ დოლარით.

2019 წლის 11 დეკემბერს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება გაეზარდა სააქციო კაპიტალი, ჯამური ოდენობით 400,000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ.

17. სესხები

2019 წლის 31 დეკემბერს				2018	2019
გრძელვადიანი ნაწილი (ძირი თანხა)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი	ლარი
დავით ზილფიმიანი (სესხი 26.06.2012)		18%	ევრო	443 190	490 246
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს				443 190	490 246
მიმდინარე ნაწილი (ძირი თანხა და პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	2018 ლარი	2019 ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR .1%	ევრო	1 222 951	946 653
EBRD (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR 0.1%	ევრო	2 431 975	1 877 921

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28-იანვარი-18	9,1%	ევრო	101 364	79 038
საპროცენტო ვალდებულება				5 596	4 450
სულ მიმდინარე ნაწილი				3 761 887	2 908 062
2017 წლის 31 დეკემბერს				4 205 077	3 398 308

2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა სტერეო + -სა და სს თიბისი ბანკს შორის. ბანკი თანახმაა, ასესხოს მსესხებელს თანხა, რომელიც არ აღემატება 1 927 000 ევროს (5 042 766 ლარის ეკვივალენტი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის). სესხის დაფარვის თარიღი არის 2022 წლის 25 მაისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს თითოეული დაუფარავი გატანის ძირ თანხაზე თითოეული საპროცენტო პერიოდის განმავლობაში, მსგავსი გატანისთვის წლიური 9%-იანი განაკვეთის ჯამური ოდენობით. EURIBOR 0.1 % არის დაფინანსების საფასური და ბანკთაშორისი კურსი მსგავსი საპროცენტო პერიოდისთვის. ბანკთაშორისი კურსი არ უნდა იყოს ნულზე ნაკლები. სესხი დაფინანსებულია ნაწილობრივ, სს თიბისი ბანკის მიერ EBRD-სგან მიღებული სახსრებიდან „EBRD Framework Agreement“-ის („EBRD ჩარჩო ხელშეკრულების“) თანახმად.

სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს პოზიტიურ და ნეგატიურ სასესხო პირობებს. პოზიტიურ პირობებში შედის შემდეგი ფინანსური პირობები: კომპანია ნებისმიერ დროს 2015 წლის 1 იანვრიდან: ა) შეინარჩუნებს ფინანსური დავალიანების EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტს არაუმეტეს 2.5-დან 1-მდე; და ბ) შეინარჩუნებს დავალიანების მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტს არანაკლებ 1.2-დან 1-მდე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის რამდენიმე პოზიტიური (მათ შორის ფინანსური სახელშეკრულებო პირობები: ფინანსური დავალიანების EBITDA-სთან თანაფარდობა და დავალიანების მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი) და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობები იქნა დარღვეული კომპანიის მიერ, რადგან რამდენიმე სატელევიზიო არხმა არ გამოიყენა შეთანხმებული მომსახურება (ზოგიერთი მათგანი არ გადაიხდებოდა HD პლატფორმაზე, და ზოგიერთი დაიხურა), რამაც გამოიწვია სახელშეკრულებო პირობების დარღვევა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობა, შედეგად სესხი გახდა დასაფარი და შესაბამისად აღნიშნული კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

18. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2019	2018
ფინანსური იჯარები: მინიმალური საიჯარო გადახდები	ლარი	ლარი
1 წლის განმავლობაში	58 098	32 740
1 წელზე მეტი, მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა	116 195	
სულ ვალდებულება	174 293	32 740
მომავალი ფინანსური დარიცხვები	(35 271)	(2 883)
ნაშთი 31 დეკემბერს	139 022	29 857

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილი როგორც მიმდინარე სესხები	39 629	29 857
წარმოდგენილი როგორც გრძელვადიანი სესხები	99 393	-
დაფარვის ვადით 1 წელზე მეტი, მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა		-
დაფარვის ვადით 5 წელზე მეტი	-	-

2016 წლის 9 ნოემბერს კომპანიამ არა-გაუქმებადი იჯარით აიღო ახალი ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #2864-1431-145000). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 18.36%. მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაეცა მოიჯარეს. საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავდა შესყიდვის შესაძლებლობას, რომელიც აღსრულდა იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის დაფარვის ვადად განსაზღვრული იყო 2019 წლის 25 ნოემბერი. აუდიტორული დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის აქტივი კლასიფიცირდა გასაყიდად ფლობილი აქტივის კატეგორიაში და საწარმოს მიერ აქტიურად განთავსებულია ბაზარზე გასაყიდად.

2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ აიღო არა-გაუქმებადი იჯარით ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #LA-988705). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 18.19%. მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაეცა მოიჯარეს. საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს შესყიდვის შესაძლებლობას, რომელიც შეიძლება აღსრულდეს იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის დაფარვის ვადად განისაზღვრა 2022 წლის 20 დეკემბერი.

იჯარით აღებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

19. დღგ-ს ვალდებულება

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დღგ-ს ვალდებულება ძირითადად წარმოიშვა მანქანა-დანადგარების იმპორტის შედეგად, რომელიც საჭირო იყო სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად. დაიდო სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს ფინანსთა მინისტრსა და კომპანიის აქციონერებს შორის, რომლის თანახმადაც დოკუმენტების შეგროვება და სეკვესტრი არ დაწესდა კომპანიის ანგარიშებსა და ქონებაზე. აღნიშნულ სიტყვიერ შეთანხმებას ახლდა შემოსავლების სამსახურის წერილი #21-05/121129, რომელიც გაეგზავნა კომპანიას 2015 წლის 18 ნოემბერს. 2016 წლის ოქტომბერში მთავრობამ ჩამოწერა ზემოაღნიშნული ვალდებულება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დღგ-ს ვალდებულება ძირითადად წარმოიშვა სამაუწყებლო მომსახურების მიწოდების შედეგად.

შემოსავლების სამსახურის 2018 წლის 15 მაისის #21-05/62624 და 2019 წლის 24 აპრილის #21-05/44549 წერილის თანახმად, 2018 და 2019 წლების სააღრიცხვო პერიოდებში და საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლების სამსახურს არ მიუღია საგადასახადო დავალიანების ამოღების ზომები შპს „სტერეო +“-თან მიმართებაში (ინკასო, სეკვესტრი).

კომპანიამ საშემოსავლო სამსახურში შეიტანა განცხადება (2020 წლის 21 თებერვლის განცხადება #37898/21) საგადასახადო შეთანხმებაზე, გადასახადების გადამხდელის საგადასახადო ვალდებულებების 3,354,117 ლარიდან 2,410,000 ლარამდე შემცირებაზე და საგადასახადო შეთანხმების ფარგლებში გადახდის 5-წლიანი პერიოდის განსაზღვრაზე, მას შემდეგ, რაც საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა საჯაროდ მიმართა სატელევიზიო

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მაუწყებლებს წლების განმავლობაში დაგროვილი საგადასახადო დავალიანების შესახებ და მოუწოდა მათ წარედგინათ შეთავაზება დავალიანების რესტრუქტურირების შესახებ.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საბოლოო გადაწყვეტილება არ იქნა მიღებული საქართველოს მთავრობის მიერ.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3 132 173	4 227 499
სახელფასო ვალდებულებები	23 526	13 479
სხვა ვალდებულებები და დარიცხვები	10 382	6 099
	3 166 081	4 247 077

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო ვალდებულებებში შევიდა 560,086 ლარის ოდენობით (2018: 519,802 ლარი) ვალდებულება შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ მიმართ, რომელიც უზრუნველყოფს საოპერაციო მომსახურებას (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს აქვს დავა შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან“, როგორც ეს განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალნსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	586 512	603 249
ქონების გადასახადი	41 502	14 337
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	822 271	361 605
	1 450 285	979 191

22. პირობითი ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა“ გამორთო კომპანიის მოწყობილობა თბილისის სატელევიზიო ანძიდან. სანაცვლოდ, კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2014 წლის ოქტომბერში შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა“ სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ

თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითაც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 778 ლარს. შემდგომ, კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ წინააღმდეგ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანტიდან გამოთიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, შპს „ტელერადიო ცენტრის“ სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216,425 ლარის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6,000 ლარის ოდენობის ჯარიმა. ხოლო შესაგებელი სარჩელი შპს „ტელერადიო ცენტრის“ წინააღმდეგ, პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. აღნიშნული გაურკვევლობის შედეგი ამ დრომდე უცნობია.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს რომლებიც წარმოიშვება მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. წინამდებარე შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებს და პროცესებს აღნიშნული რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კეთდება დაშვება, რომ ლიკვიდური ან მოკლე დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას უახლოვდება.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკების დადგენაზე და ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას აღნიშნულზე, ხელმძღვანელობა ახდენს მიზნებისა და პოლიტიკების ეფექტურ დანერგვაზე პასუხისმგებელი პროცესების შემუშავების და დანერგვის უფლებამოსილების დელეგირებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკების დადგენა რომლებიც, შესაძლებლობის ფარგლებში, მაქსიმალურად ამცირებენ რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე უარყოფითი გავლენის გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ პოლიტიკებზე წარმოდგენილია ქვემოთ. მისი ოპერაციების შედეგად, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიდანაც ფინანსური ინსტრუმენტის რისკები წარმოიშვება, არის შემდეგი:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3 812 182	5 173 196
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	525 004	221 300
სულ ფინანსური აქტივები	4 337 186	5 394 496

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	3 538 190	4 234 934
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 166 081	4 247 077
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6 704 271	8 482 011

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია გასწევს ფინანსურ ზარალს თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი საკრედიტო გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ როდესაც კონტრაპენტები ფინანსური სირთულეების წინაშე დგანან და არ შეუძლიათ მათ მიერ ნაკისრი ვალდებულების (დაუბრუნონ ფულადი სახსრები კომპანიას) დაკმაყოფილება. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები მისი მოთხოვნების ამოღებისას და შედეგად, ჰქონდეს არასაკმარისი ფულადი სახსრები მისი საქმიანობის სამართავად.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკსზე მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის, მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 812 182	5 173 196
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	525 004	221 300
მაქსიმალური საკრედიტო დაქვემდებარება	4 337 186	5 394 496

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ის ფინანსური აქტივები, რომელთა გამო კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვის შედეგად. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება მისი მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი ვადის დადგომისას, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მდგომარეობაზე. წინდახედული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და შესაბამისი ოდენობით მოზიდული საკრედიტო ხაზების საშუალებით დაფინანსების ხელმისაწვდომობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად მისი კაპიტალისა და სესხების საშუალებით ფინანსდება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება. საბაზრო რისკი წარმოიშობა კომპანიის მხრიდან პროცენტული, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. აღნიშნული წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების გამო.

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებებიდან, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) უკავშირდება პროცენტულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტული აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება. კომპანია დაქვემდებარებულია ძირითადი უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის გავლენაზე მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის რისკზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

2019			2018		
ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო

ფინანსური აქტივები

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	343 998	180 820	186	213 574	7 540	186
სავაჭრო მოთხოვნები	3 812 182			5 173 196		
სულ ფინანსური აქტივები	4 156 180			5 386 770		

ფინანსური ვალდებულებები		2019			2018	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 166 081			4 247 077	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	490 247	139 022	2 908 062	443 190	29 857	3 761 887
ღია საბალანსო პოზიცია	443 190	29 857	3 761 887	395 581	55 121	4 685 017

24 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება იგივე პირობებით, რაც ეკვივალენტურია არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გარიგებების.

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სესხები:		
მესაკუთრები	490 246	443 190

	2019	2018
	ლარი	ლარი
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	331 297	227 192
მესაკუთრე: დავით ზილპიმიანი	388 475	314 375

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

1. 2019 წლის 11 დეკემბერს გაფორმებული აქციონერთა გადაწყვეტილების აქტის მიხედვით, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, ჯამში 400,000 აშშ დოლარით გაზარდოს აქციონერთა კაპიტალი, რაც იქნა აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ. აუდიტორული დასკვნის გამოცემის თარიღისთვის, აქციონერ რობერტ ხახალევს შესრულებული აქვს აქციონერთა კაპიტალის შევსების ვალდებულება 30,000 აშშ დოლარის ოდენობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აუდიტორული დასკვნის გამოცემის თარიღისთვის კომპანიას სს „თიბისი ბანკისგან“ არ მიუღია არც წერილობითი შეტყობინება რაიმე სახელშეკრულებო ზომების მიღების თაობაზე და არც შეტყობინება უფლებაზე უარის თქმის შესახებ (იხილეთ შენიშვნა 17).

2. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია (WHO), რომ ჩინეთში მკვლევარებმა დაადგინეს ახალი ვირუსი, პნევმონიის უჩვეულო ფორმა, რომელიც ვუჰანშია და რომელმაც აზიის ათეულობით ადამიანი დააინფიცირა. თუმცა, არსებითი ინფორმაცია იმ ვირუსის შესახებ, რომელიც ამჟამად კორონავირუსის სახელით არის ცნობილი, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გახდა ცნობილი.

COVID-19 არის სპეციფიკური ვირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული დაავადება და ვრცელდება უფრო სწრაფად, ვიდრე მოსალოდნელი იყო რამდენიმე კვირის წინ. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) ახალი კორონავირუსი გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

Covid-19-ის პანდემიის აფეთქებამ გამოიწვია მსოფლიოს პოლიტიკური, სოციალური, ეკონომიკური, რელიგიური და ფინანსური სტრუქტურების დარღვევა. მსოფლიოში ყველაზე დიდი ეკონომიკები, როგორებიცაა აშშ, ჩინეთი, დიდი ბრიტანეთი, გერმანია, საფრანგეთი, იტალია, იაპონია და მრავალი სხვა, კოლასის ზღვარზეა. ახალი კორონავირუსის პანდემია არა მხოლოდ ყველაზე სერიოზული ჯანმრთელობის გლობალური კრიზისია, არამედ ის გახდა უახლესი ისტორიის ერთ-ერთი ყველაზე ეკონომიკურად დამანგრეველი პანდემია.

COVID-19-მა შეიძლება გავლენა იქონიოს გლობალურ ეკონომიკაზე სამი ძირითადი გზით: პირდაპირი გავლენა იქონიოს წარმოებაზე, გამოიწვიოს მიწოდების ქსელის და ბაზრის დარღვევა და იქონიოს უარყოფითი ფინანსური გავლენა ფირმებსა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა, ბევრი რამ დამოკიდებულია საზოგადოების რეაქციაზე დაავადების მიმართ. ყველაზე დაზარალებული სექტორები გახდა მოწყვლადი, როგორებიცაა, ტურიზმი და მოგზაურობასთან დაკავშირებული მრეწველობები, სასტუმროები, რესტორნები, სპორტული ღონისძიებები, სამომხმარებლო ელექტრონიკა, ფინანსური ბაზრები, ტრანსპორტირება და ჯანმრთელობის სისტემების გადატვირთვა.

ფინანსური კრიზისის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა ანტი-კრიზისული ეკონომიკური გეგმა და COVID-19-ის უარყოფითი გავლენის შესამსუბუქებლად ეკონომიკური მხარდაჭერის ღონისძიებები გაატარა. გეგმა გულისხმობს ფიზიკური პირების სოციალური დახმარების პაკეტს, აგრეთვე მომდევნო ექვსი თვის განმავლობაში ბიზნესის ფისკალურ სტიმულირებას საგადასახადო შეღავათებისა და გათავისუფლებების სახით.

ამ დაავადების შესახებ ბევრი რამ ჯერ არ არის ცნობილი. იმ დროს როდესაც საზოგადოებრივი ჯანდაცვის თანამდებობის პირები ჯერ კიდევ განსაზღვრავენ ვირუსის სამედიცინო გავლენას, გარკვეულ საკვანძო მახასიათებლებთან ერთად, მაგალითად ინკუბაციური პერიოდი, ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ეკონომიკური გავლენა ნაწილობრივ დამოკიდებული იქნება იმაზე, თუ როგორ რეაგირებს საზოგადოება ვირუსზე. საზოგადოების რეაქციამ შეიძლება დაავადებას უფრო სწრაფად და ფართოდ გავრცელების საშუალება მისცეს ან აღნიშნულმა შეიძლება არასაჭირო დანახარჯები შექმნას. გაურკვევლობა ვირუსის შეჩერების ვადების შესახებ, ეკონომიკურ პროგნოზირებას ართულებს.

მსოფლიოს გარშემო ბიზნესების უმეტესობაზე მოსალოდნელია COVID-19-ის კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი ან არაპირდაპირი გავლენა და მხარდმა ეკონომიკურმა გაურკვევლობამ და რისკმა შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების შედეგებზე.

26. მოქმედი საწარმო

შვილობილმა კომპანიამ შპს დი+ -მა ფუნქციონირება დაიწყო 2017 წლის მაისიდან და ფინანსური საქმიანობის შედეგი 2019 წლისთვის იყო 1,306,382 ლარის ოდენობის ზარალი, ეს თანხა მოიცავს 803,390 ლარის ოდენობით სატელევიზიო მაუწყებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების ღირებულებას, რომელსაც უზრუნველყოფს სტერეო +. კომპანია სტაბილურად ზრდიდა ბრუნვას 2019 წლის განმავლობაში და აუდიტორული დასკვნის გამოცემის პერიოდში არ არის მოსალოდნელი, რომ COVID-19-ი გამოიწვევს ბრუნვის არსებით შემცირებას, რადგან COVID -19-ით გამოწვეული კრიზისის განმავლობაში ტელევიზორის მაცურებელთა რიცხვი გაიზარდა, რადგან მომხმარებლების მხრიდან გაიზარდა მასმედიის მოხმარება, რათა ისინი იყვნენ მუდმივად ინფორმირებული და ასევე დროის გაყვანის მიზნით.

თუმცა გასათვალისწინებელია, რომ როგორც მე-16 შენიშვნაშია აღწერილი, 2019 წლის 11 დეკემბერს, კომპანიის აქციონერმა აილო სააქციო კაპიტალის 400,000 აშშ დოლარით გაზრდის ვალდებულება, რომელიც დაფარავს ჯგუფის მიმდინარე პერიოდის საოპერაციო ზარალს.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 4 მაისს.

შპს სტერეო+ 204986408

2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია სტერეო+ დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს, საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია: თბილისი, ალექსიძის ქ. 1, საქართველო. თავდაპირველად მისი საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი: დავით ზილფიმიანი – 68%, მარკო კოპულეტი – 10%, ზურაბ ჭელიძე – 11%, ვახტანგ ჭკუასელი – 11%

2014 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ ლუკა სევერინი 50% და გიორგი ხითარიშვილი 50%

2015 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50% და ლუკა სევერინი 50%

2016 წელს ისევ მოხდა საკუთრების ცვლილება და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 15%, რობერტ ხახალავი 25% და ლუკა სევერინი 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100% -იან წილს. შპს ომეგა არის დამოუკიდებელი სუბიექტი, რომელიც არის ავტორიზებული პირი მაუწყებლობის სფეროში და ასევე ფლობს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ლიცენზიას მანგლისის რეგიონში. მას აქვს სატელევიზიო არხი „ომეგა ტვ“, რომელსაც დღეისათვის შეჩერებული აქვს მაუწყებლობა. კომპანიას ძირითადი შემოსავალი აქვს ქვემო ქართლში ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებიდან;

კომპანია უზრუნველყოფს ტელე მაუწყებლობას და თავის შვილობილებთან შპს ომეგას და შპს დი+სთან (ჯგუფი) ერთად ასევე უზრუნველყოფს, ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნასა და შენარჩუნებას და ტვ მობაილის სერვისით (ციფრული ტელემაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისათვის) მომსახურებას. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე ლიცენზიას ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებაზე და ოპერირებს საკუთარი ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე გავლილი აქვს ავტორიზაცია მაუწყებლობის სფეროში.

ანალოგური მიწისზედა ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლა სახელმწიფო მნიშვნელობის ფართომასშტაბიან რეფორმას წარმოადგენდა, რომელიც ჟენევის 2006 წლის GE06 ხელშეკრულების ფარგლებში საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო გაერთიანების (ITU) წევრი ქვეყნების, მათ შორის

საქართველოს საერთაშორისო ვალდებულებას წარმოადგენდა. მოცემული ხელშეკრულების ხელმოწერით, საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლის შესაბამისადაც შემუშავდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2014 წლის 10 თებერვლის N206 განკარგულებით მოწონებული „ანალოგური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სამოქმედო გეგმა და შესაბამისი რეკომენდაციები“. 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადად, რაც ნიშნავს რომ ამ თარიღის შემდეგ ანალოგური მიწისზედა მაუწყებლობა საქართველოში აღარ იქნებოდა.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს ეროვნული კომუნიკაციის კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა კომპანია კონკურსში გამარჯვებულად და იგი გახდა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის სამი ლიცენზიის მფლობელი MUX-B, MUX-E და MUX-D. MUX-B ლიცენზიით კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მოახდინოს ეროვნული მაუწყებლობის გავრცელება საქართველოს მასშტაბით ღია ეთერით უფასოდ. MUX-E და MUX-D ლიცენზიებით შესაძლებელია სიგნალის გავრცელება როგორც ღია საეთერო გზით უფასოდ, ასევე ფასიანი კრიპტო-კოდირებული ფორმით, ეგრეთწოდებული დამიფრული ფორმატით კომერციული მიზნებისთვის.

საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურის და სატელევიზიო მაუწყებლობის გამოცდილების მქონე ჯგუფმა 2015 წელს დაასრულა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის აწყობა მთლიანი საქართველოს დასაფარად. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბერს, GNCC-მიერ განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად. კომისიამ დაადასტურა, რომ შპს სტერეო+ -მა შეასრულა დაკისრებული მოვალეობები. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მიწისზედა მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100% იან წილს, რომელიც არის დამოუკიდებელი სუბიექტი და ოპერირებს როგორც ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობა.

შპს დი+ ახორციელებს „ციფრული ტელევიზიის“ პროექტს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში. ციფრული ტელევიზია არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს საქართველოს ყველა რეგიონში სთავაზობს ტელე არხების პაკეტს. ქართული არხების უფასოდ მიწოდების გარდა, ციფრული ტელევიზია კლიენტებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს „PAY TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 30 მაღალრეიტინგულ არხს. ამ სატელევიზიო პაკეტის ღირებულებაა 8-დან 16 ლარამდე თვეში. კომპანია უზრუნველყოფს სხვა და სხვა არხის გავრცელებას მაღალი ხარისხით სატელიტური თეფშისა და ინტერნეტთან წვდომის გარეშე. მომხმარებელმა რომ მიიღოს სიგნალი სჭირდება მხოლოდ მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა, რაც მას ხდის მომხმარებლისთვის მიმზიდველს და კონკურენტუნარიანს ბაზარზე.

2019 წელს შპს დი+-ის აბონენტთა რაოდენობა 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 40 პროცენტით, შესაბამისად 40 პროცენტით გაიზარდა შემოსავლებიც.

ჯგუფი ყოველწლიურად ეწევა ქსელის მოვლისა და მისი ტექნიკური პარამეტრების შენარჩუნებისთვის კაპიტალურ დანახარჯებს, რათა უზრუნველყოს აბონენტების ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურება.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები

1. ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
2. ქვეყანაში რთული ეკონომიკური მდგომარეობა

სტერეო+-ის სასესხო, კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი, ისევე როგორც შვილობილი კომპანიის შპს დი+-ის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტებშია, შემოსავალს კი იღებს ლარში. ლარის მკვეთრმა გაუფასურებამ უცხოური ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლებელია მნიშვნელოვნად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობაზე, პარალელურად კომპანიების შესაძლებლობა, გაზარდოს მომსახურების ფასები-შეზღუდულია.

რთულმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ, შესაძლებელია გამოიწვიოს ტელევიზიებისთვის რეკლამის მიმწოდებელი სუბიექტების შემცირება და ტელევიზიები გახადონ გადახდისუუნარონი, რაც პირდაპირ აისახება შპს სტერეო+-ის შემოსავლებზე, ეს კი ზრდის კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რაც დადებითად აისახება ბაზარზე კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და რაც, შესაძლებლობის ფარგლებში, შეამცირებს რისკებს.

3. კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორატიული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორატიულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, დამფუძნებელთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია ყოველივე ზემოაღნიშნულს ახორციელებს

1. თანასწორობის პრინციპით, რაც გულისხმობს ყველა დამფუძნებლის თანაბარ შესაძლებლობას იყოს ჩართული და დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში არსებობს ქმედითი მექანიზმი.
2. დამფუძნებელთა შესაძლებლობით, დროულად მიიღონ ნებისმიერი ინფორმაცია, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.
3. ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფით. კომპანიის მართვა ხორციელდება მმართველი რგოლების პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, უფლება-მოვალეობების მკაცრი გამიჯვნისა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.
4. კომპანიის დამფუძნებელთა კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ ინფორმირების შესაძლებლობის უზრუნველყოფით.
5. თანამშრომელთა ჩართულობით კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.
6. ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობით კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში.

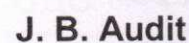
კომპანიის მართვის ორგანოებია

დამფუძნებელ-პარტნიორთა საერთო კრება, მმართველობის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები იღებენ მონაწილეობას კომპანიის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

კომპანიის დირექტორი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი, რომელიც წარმართავს, ხელმძღვანელობს და კონტროლს უწევს დამფუძნებელთა საერთო კრების მიერ დადგენილი გადაწყვეტილებების აღსრულებას.

მალხაზ კვარაცხელია

შპს სტერეო+ დირექტორი



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

bmz am 5.3.6 Jdy

შპს სტერეო +

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8-9
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11-12
განმარტებითი შენიშვნები	13-38

საერთაშორისო

შპს სტერეო +

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს ii გვერდზე მოცემულ, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, შეიქმნა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელ აუდიტორთა შესაბამისი პასუხისმგებლობების განსაზღვრის მიზნით, შპს სტერეო+-ის (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში, „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- გონივრული და წინდახედული მსჯელობებისა და შეფასებების გაკეთებაზე;
- განცხადებაზე, რომ დაცულია თუ არა მსს ფასს-ის მოთხოვნები და ყველა არსებითი საკითხი განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ; და
- ფუნქციონირებად საწარმოდ დაშვების პრინციპით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც არ არის მიზანშეწონილი ვარაუდი, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სათანადო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს ხელმძღვანელობას უზრუნველყოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-სთან შესაბამისობა.
- ჯგუფის საქმიანობის იურისდიქციაში მოქმედი, ადგილობრივი კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ისეთი ზომების მიღებაზე, რომლებიც ხელმძღვანელობისთვის გონივრულად ხელმისაწვდომია; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და გამოვლენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 4 მაისს, შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: _____

შპს სტერეო +

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო+-ის აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „სტერეო+-“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე ამჟამად თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მესაკუთრეების მიერ კაპიტალში შეტანილი ქონების ღირებულებას. 2019 წლის 31 დეკემბრის, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები მოიცავს 335 109 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ერთეულებს (2018: 352 860 ლარი). ამ ერთეულების თვითღირებულება განისაზღვრა 604,150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს „აუდიტის ცენტრმა“ 2014 წლის 26 ნოემბრის. ჩვენ არ დავგმავოფილდით ვარაუდებით და ქონების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავგმავოფილდით ამ ერთეულების თვითღირებულებით და შესაბამისი დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი ზარალით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ასევე, ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები, პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს წარმოადგენს.

მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2-ე შენიშვნაში აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.63-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დაფაროს უახლოეს პერიოდში დასაფარი ფინანსური ვალდებულებები, რომ გაუარესებულმა ლიკვიდურობის პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიონ კომპანიის ფინანსური კრიზისი და ამან შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. სხვა საკითხებთან ერთად ეს მდგომარეობა, როგორც ეს განსაზღვრულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2-ე შენიშვნაში, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობის მიერ მიმდინარე მოქმედი საწარმოს დაშვება დაფუძნებულია

შპს სტერეო +

მოლოდინებზე, რომ ვალდებულებების შესრულების მიზნით (მათ შორის სესხი EBRD და TBC ბანკიდან), კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

კომპანია სტერეო+ მის შვილობილ კომპანიასთან, შპს დი+ -თან ერთად (შემდგომში, „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნასა და მხარდაჭერას, „TV Mobile“-ს (ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისთვის) და ციფრულ მაუწყებლობას. სამაუწყებლო სფეროებში არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი უარყოფითი ცვლილებები, რომელიც არსებითად ექვის ქვეშ დააყენებს კომპანიის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-17-ე შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ფაქტი, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია სასესხო ხელშეკრულების რამდენიმე პირობა, შედეგად სესხი გახდა დასაფარი და შესაბამისად, აღნიშნული კლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულების სახით. ჩვენი დასკვნა არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ „Chemexim International“-სა და კომპანიის აქციონერს, „დავით ზილჰიმინს“ შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. „Chemexim International“, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავით ზილჰიმინსს, რომელმაც გასცა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავით ზილჰიმინსის წილის დაგირავება და დაიწყო აღსრულება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა ადამიანის უფლებათა ევროპულ სასამართლოში, ხოლო აქციონერებმა და შპს „სტერეო +“ - მა მიმართეს საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს, რომ სამაუწყებლო კომპანიის აქციების საზოგადოებრივი აუქციონის წესით გაყიდვა დაუშვებლად გამოცხადდეს, რაც ეწინააღმდეგება „მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ გაყიდვის პროცედურებს.

სარჩელი დაკმაყოფილდა 2019 წლის 17 დეკემბერს, საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს მიერ.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით და საჭიროების შემთხვევაში, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოადგინოს განგრძობითობასთან დაკავშირებული საკითხები და სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველები, გარდა შემთხვევებისა როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს რაიმე სხვა რეალური არჩევანი გარდა ზემოთ აღნიშნულისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

შპს სტერეო +

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ასს-ს მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიჩნეული იყოს იმ შემთხვევაში, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ნაწილის სახით, ჩვენი აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ, თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ ვქმნით და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ გამოტოვებებს, არასწორ ასახვას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვიაზრებთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემებს, გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, მაგრამ არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ, აღნიშნულთან დაკავშირებით გაკეთებულ ახსნა-განმარტებებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების მიხედვით, ვაფასებთ არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა იმ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში გავამახვილოთ ყურადღება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებზე ან, თუ მსგავსი ახსნა-განმარტებები არ არის ადეკვატური, შეეცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ვერ გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებების ჩათვლით და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მათი სამართლიანი წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას, ჯგუფის შიგნით საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობებთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბებსა და ვადებს და მნიშვნელოვან აუდიტორულ დასკვნებს, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის სისტემების ნებისმიერი არსებითი ნაკლოვანებების ჩათვლით.

სოფიო ჯანაძე

შპს სტერეო +

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ბესიკ ჯობავა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-230452**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

04 მაისი, 2020 წელი

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2019	2018
	შენიშვნები		
შემოსავალი	4	7 287 950	6 076 769
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(4 682 956)	(3 536 935)
მოგება ბრუტო (ზარალი)		2 604 994	2 539 834
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	42 506	42 292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3 590 913)	(3 230 650)
ფინანსური ხარჯები	8	(572 590)	(387 948)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(446 435)	(279 108)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(1 962 438)	(1 315 580)
საგადასახადო (ხარჯი) სარგებელი წლის განმავლობაში			-
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		(1 962 438)	(1 315 580)
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავლის (ზარალის) ერთეულები			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1 962 438)	(1 315 580)

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2019	2018
აქტივები	შენიშვნები		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8 559 915	7 698 471
არამატერიალური აქტივები	11	164 306	157 512
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	12	260 319	913 462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8 984 540	8 769 445
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	118 491	124 792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	14	3 812 182	5 173 377
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ	16	1 448 189	1 565 896
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	525 004	221 300
ავანსები		42 600	2 627
სულ მიმდინარე აქტივები		5 946 466	7 087 992
სულ აქტივები		14 931 006	15 857 437
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი	16	1 607 621	1 607 621
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	16	8 920 051	7 634 169
დაგროვილი ზარალი		(5 881 125)	(3 918 689)
სულ კაპიტალი		4 646 547	5 323 101
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	490 247	443 190
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	18	99 393	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		589 640	443 190
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	2 908 921	3 761 887
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	18	39 629	29 857
დღგ-ს ვალდებულება	19	1 870 846	1 033 386
მიღებული ავანსები		259 057	39 148
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3 166 081	4 247 077
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	21	1 450 285	979 791
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9 694 819	10 091 146
სულ ვალდებულებები		10 284 459	10 534 336

შპს სტერეო +

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

14 931 006

15 857 437

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

LTD STEREO +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა ი	სააქციო კაპიტალი ლარი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი) ლარი	სულ ლარი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	7 634 169	(3 918 689)	5 323 101
სააქციო კაპიტალის ზრდა	16	-	-	-	-
აქციონერების შენატანები			1 285 882		1 285 882
დივიდენდები					-
სულ სრული შემოსავალი				(1 962 437)	(1 962 437)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	8 920 051	(5 881 126)	4 646 546

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	ლარი	ლარი
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში	(1 962 438)	(1 315 580)
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 325 762	956 866
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	34 924	32 135
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
ანარიცხი საექვო მოთხოვნებისთვის	540 324	170 143
საპროცენტო ხარჯი	358 810	433 123
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა), წმინდა	820 690	(2 208 562)
აქციონერების მიმართ არსებული მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-
დღგ-ს მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		
დღგ-ს ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	837 460	506 366
მიმდინარე ავანსების ზრდა (შემცირება)	(40 734)	824
კლიენტებისგან მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)	219 909	(11 651)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6 301	603 053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(1 080 996)	1 972 889
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	470 494	606 781
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	1 530 505	1 746 386
გადახდილი პროცენტი	(315 063)	(381 711)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	1 215 442	1 364 675
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 222 130)	(2 334 422)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(41 718)	(11 007)
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსულობა		
სატრანსპორტო საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა	-	29 297
გრძელვადიანი აქტივებისთვის მიღებული ავანსების ზრდა	653 143	(707 035)
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული შემოსულობა		
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 610 705)	(3 023 167)

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან

კაპიტალის გამოშვებით მიღებული შემოსულობა

სესხების წმინდა ზრდა (დაფარვა)

1 403 589

(813 787)

2 503 114

(926 933)

შპს სტერეო +

ფინანსური იჯარის ვალდებულების წმინდა ზრდა (დაფარვა)	109 165	(25 266)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან /(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)	698 967	1 550 915
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა /(კლება)	303 704	(107 577)

მომდროება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში

წლის დასაწყისში	221 300	328 877
(კლება)/ზრდა	303 704	(107 577)
წლის ბოლოს	525 004	221 300

მალბაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	14
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება და მომზადების საფუძვლები	15
3	მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	21
4	შემოსავალი	21
5	გაყიდვების თვითღირებულება	21
6	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22
7	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8	ფინანსური ხარჯები, წმინდა	23
9	სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
10	ძირითადი საშუალებები	24-25
11	არამატერიალური აქტივები	26
12	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	27
13	მარაგები	27
14	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
15	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
16	სააქციო კაპიტალი	28
17	სესხები	29
18	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	30
19	დღგ-ს ვალდებულება	31
20	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
21	სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	32
22	პირობითი ვალდებულებები	32
23	ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა	33
24	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
25	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
26	მოქმედი საწარმო	38
27	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	38

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოში, სადაც იგი დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონის თანახმად. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

- დავით ზილფიმიანი - 68%
- მარკო კუპოლეტი - 10%
- ზურაბ ჭელიძე - 11%
- ვახტანგ ჭკუასელი - 11%

2014 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50%;

2015 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ - დავით ზილფიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%;

2016 წელს საკუთრებაში კვლავ შევიდა ცვლილებები და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალავი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც ფლობს ეთერში მაუწყებლობის ლიცენზიას ქვემო ქართლის რეგიონში და სატელიტური ანტენით საქართველოში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად, შპს ომეგა და შპს დი + (შემდგომში „ჯგუფი“), უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნას და მხარდაჭერას, „TV Mobile“ (ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისთვის) და ციფრულ მაუწყებლობას. ჯგუფი ფლობს რამოდენიმე გადამცემ და სამაუწყებლო ლიცენზიას და მუშაობს მისი საკუთარი ტექნიკური მოწყობილობით. უფრო მეტიც, ჯგუფი ფლობს სამ სატელიტურ შემომავალი კავშირის ხაზს, რაც მას აძლევს სატელიტური სატელევიზიო გავრცელების საშუალებას, რომელიც ამჟამად გამოიყენება კავშირის გამტარიანობის შესანარჩუნებლად.

ჟენევის შეთანხმების ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2006 წელს, მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. ITU-ს პირველი რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველო, ევროპასთან, აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად), 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა, როგორც მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური სატელევიზიო სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება კანონიერად დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისაგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ გასანაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება მიწისზედა ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნულმა კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა, რომ კომპანია იყო კონკურსის გამარჯვებული ციფრული მაუწყებლობის უზრუნველყოფის კუთხით. კომპანია გახდა სამი რადიო

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სიხშირის სპექტრის ლიცენზიის მფლობელი. MUX-B ლიცენზიის ფარგლებში, კომპანია უფასოდ შეძლებს ეროვნული სატელევიზიო მაუწყებლობის გავრცელებას, MUX-E და MUX-D ლიცენზიების ფარგლებში კომპანია გაავრცელებს უფასო საეთერო სამაუწყებლო სიგნალს, ისევე როგორც დახურულ ე.წ. კოდირებულ ფორმატში, კომერციული მიზნებისთვის („Pay TV“).

გააჩნია რა საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურა და გამოცდილება ციფრულ ტრანსლაციაში, 2015 წელს ჯგუფმა დაასრულა ციფრული ქსელის დაყენება მთელს საქართველოში. გადართვის პროცესი ანალოგიური მიწისზედა მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე, სკკ-ის მიერ დადგენილი განრიგის თანახმად. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც გადაერთო ანალოგიური მიწისზედა მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნულმა კომისიამ დაადგინა, რომ შპს სტერეო + -მა შეასრულა რადიო სიხშირის გამოყენების შესახებ MUX E ლიცენზიის მე-3 აზნაგში დადგენილი ვალდებულებები. რაც იმას ნიშნავს, რომ ლიცენზიის პირობების თანახმად, კომპანია ციფრულ სატელევიზიო გადამცემ სადგურებს საქართველოს ტერიტორიის 46 ადგილმდებარეობაზე ამუშავებს. ჯგუფის შემოსავალი და შესაბამისად მისი გაყიდვების თვითღირებულება, არსებითად გაიზარდა 2015 წელს მიწისზედა ციფრული მაუწყებლობაზე გადასვლის შემდეგ.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100%-იან წილს (ცალკეული სუბიექტი, რომელიც რეგისტრირებულია ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ოპერირების მიზნით).

შპს დი+ ახორციელებს პროექტს „ციფრული ტელევიზია“, რომელიც ექსპლუატაციაში 2017 წლის მაისში შევიდა. „ციფრული ტელევიზია“ არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. ქართული არხების უფასოდ გავრცელების გარდა, „ციფრული ტელევიზია“ მომხმარებელს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „Pay TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 24 მაღალი რეიტინგის მქონე არხს. ამ სატელევიზიო არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება შეადგენს 8 ან 16 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი სატელევიზიო არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელიტური თევზის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. ციფრული სატელევიზიო სიგნალის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი საწარმოს საფუძველზე და მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), რომელიც გამოშვებულია აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB“) მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში, ლარი.

კომპანიას აქვს მოთხოვნები სს თიბისი ბანკის მხრიდან, რომ დაიცვას პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობები. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობა. შედეგად წარმოიშვა სესხის დაფარვის ვალდებულება და შესაბამისად, აღნიშნული კლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულების სახით.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.63-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა უახლოეს მომავალში დასაფარი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად (იხ. ქვემოთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება). კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სასესხო სახელშეკრულებო პირობებზე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შესაძლებელია მოლაპარაკება. ხელმძღვანელობას ასევე აქვს მოლოდინი, რომ საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

შპს სტერეო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13 973 703	12 954 896
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	98 584	95 250
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3 830 786	5 142 931
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25 828	9 388
ავანსები	34 270	-
სულ მიმდინარე აქტივები	3 989 468	5 247 569
სულ აქტივები	17 963 171	18 202 465
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სულ კაპიტალი	8 249 122	7 619 422
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	589 640	443 190
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	2 908 921	3 761 887
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	39 629	29 857
დღგ-ს ვალდებულება	1 748 943	1 145 930
მიღებული ავანსები	104 617	242 073
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 809 127	4 116 091
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1 513 172	844 015
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9 124 409	10 139 853
სულ ვალდებულებები	9 714 049	10 583 043
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	17 963 171	18 202 465

გამოყენებული შეფასების საფუძველი არის ისტორიული ღირებულების საფუძველი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდაცია

შვილობილ კომპანიებს აკონტროლებს მშობელი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიის და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. ყველა ჯგუფთაშორისი გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციის დროს.

უცხოური ვალუტების კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით. ფულადი ერთეულები უცხოური ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის კონვერტირებულია დახურვის კურსის გამოყენებით. ანგარიშსწორებისას წარმოშობილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც არის მოსალოდნელი რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ იყოს შეფასებული, მიუხედავად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან ბაჟის გამოკლებით. სამაუწყებლო და გადაცემის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი გასწევს მომსახურებას. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება როდესაც საქონლის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაცემულია მყიდველზე, როგორც წესი საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობები გადასცემენ ჯგუფს იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

უფლებები ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილ აქტივებზე აღიარებულია ჯგუფის აქტივებად იჯარით აღებული ქონების სამართლიანი ღირებულებით (ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით) იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის შესაბამისი ვალდებულება შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები განაწილებულია ფინანსური ხარჯებისა და საიჯარო ვალდებულების შემცირების პროპორციულად, ისე რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ნაშთზე და იყოს გაცვეთილი და შეფასებული გაუფასურების ზარალის არსებობაზე ფლობილი აქტივების მსგავსად.

საიჯარო ვალდებულებები საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შეტანილია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე შესაბამისი საიჯარო ვადის განმავლობაში.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სასესხო ხარჯები

ყველა სასესხო ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებას წლის განმავლობაში დასაბეგრ მოგებაზე, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, ასევე საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება წინა წლებთან მიმართებაში. მოგების გადასახადის ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ასევე ცნობილი როგორც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელსაც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დასაბეგრი მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, მას გადააქვს მოგების გადასახადით დაბეგვრის მომენტი მოგების გამომუშავების თარიღიდან მის განაწილების თარიღამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას როგორც აქციონერებზე დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, ასევე მიჩნეულია განაწილებულ მოგებად მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიზნებისათვის. ამასთანავე, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან გადახდებს რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო შეღავათი ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ აღნიშნული მოგება განაწილებულია 2019 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტიური გადახდის თარიღის მიუხედავად ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდები.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. ნებისმიერი ოდენობა რომელიც მიღებულია მესაკუთრეებისგან ავტორიზებულ კაპიტალზე მეტი ოდენობით კლასიფიცირებულია როგორც „დამატებით გადახდილი კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონების ჩათვლით

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

მიწის საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება. ყველა სხვა აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივების თვითღირებულების (გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება) აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე განაწილების მიზნით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	5-20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე აღჭურვილობა	3-15%
საიჯარო გაუმჯობესებები	7-20%

თუ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ აქტივის ცვეთის განაკვეთი, სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება არსებითად შეიცვალა, მაშინ აღნიშნული აქტივის ცვეთა შესაბამისად გადაიხედება, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

აქტივის კომპანიიდან გასვლისას, სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსულობებსა და გაყიდული ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს და კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც მოცემულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ისინი ამორტიზირებულია მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში (10 წელიწადი) წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების არსებითი ცვლილების რაიმე მინიშნება, ამორტიზაცია გადაიხედება ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმისა, რომ აღნიშნულმა აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მინიშნება, მაშინ ფასდება დაზარალებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი ღირებულება და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო აღდგენადი ღირებულება ნაკლებია, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია სავარაუდო აღდგენადი ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თუ გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივითვის (გუდვილის გარდა) შემდგომ აღდგება, მაშინ აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადახედილ სავარაუდო აღდგენად ოდენობამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობისა, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული, თუ წინა წლებში ადგილი არ ექნებოდა აქტივითვის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარებას. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ყველა გაყიდვა ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და მოთხოვნები არ არის პროცენტისანი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ოდენობები არ არის აღდგენადი. ამ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და არ არის პროცენტის მატარებელი. პროცენტისანი ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ინვესტიციები კოტირებულ აქციებში თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული შეთავაზების ფასით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ინვესტიციები არაკოტირებულ აქციებში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლეული გაუფასურება, რადგან მათი სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების რაიმე მინიშნება, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებით ოდენობამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივითვის თუ აღნიშნული გაიყიდებოდა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს (გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები) შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს ყველა დანახარჯს რომელიც გაწეულია მარაგების შესყიდვაზე, დამუშავებაზე და სხვა ხარჯებს რაც საჭიროა მარაგების მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ანარიცხები

თუ საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფს წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი დააკმაყოფილებს აღნიშნულ ვალდებულებას, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. ანარიცხები აღიარდება იმ ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელია ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად და დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადებამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროში და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. ცვლილებები შეფასებებში აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის პერიოდში. რესტრუქტურისაციის

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მას შემდეგ რაც ფორმალური გეგმა შეტყობინებულია ყველა დაზარებული მხარისთვის.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი მსჯელობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გააკეთა რამდენიმე ძირითადი დაშვება გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენად ღირებულებასთან დაკავშირებით. უიმედო ვალები ჩამოიწერება მათი გამოვლენისას, იმ ოდენობით რა ოდენობითაც შესაძლებელია გაუფასურების და უიმედობის დადგენა თითოეული ერთეულისთვის ინდივიდუალურად. იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნულის დადგენა შეუძლებელია, ტარდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება. საექვო ვალების რეზერვი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 170,143 ლარით შეფასდა (იხილეთ შენიშვნა 14).

4. შემოსავალი

2019 წელს, ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგებოდა მიწისზედა ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ანარიცხებიდან მიღული შემოსავლისაგან, რომელიც ჯგუფმა 2015 წლის ივნისიდან დაიწყო.

ციფრული მომსახურება და „TV mobile“

სხვა შემოსავალი

2019	2018
ლარი	ლარი
7 263 709	5 619 791
24 241	456 975
7 287 950	6 076 766

5 - გაყიდვების თვითღირებულება

მასალების ღირებულება

მომარაგების ხარჯები

სახელფასო ხარჯები

ცვეთა და ამორტიზაცია

ქირა

კომუნიკაცია

კომუნალური ხარჯები

საწვავი

მივლინება

2019	2018
ლარი	ლარი
(236 723)	(110 241)
(783 461)	(295 697)
(1 112 668)	(824 868)
(1 219 334)	(871 930)
(582 348)	(579 071)
(108 927)	(109 652)
(313 303)	(306 564)
(111 787)	(226 153)
(159 260)	(165 842)

სოფო კახიძე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა
დაზღვევა

(54 418)	(44 594)
(727)	(2 323)
(4 682 956)	(3 536 935)

-

6 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი

შემცირებული საგადასახადო ვალდებულებები
საპროცენტო შემოსავალი
სხვა

2019	2018
ლარი	ლარი
	-
6 507	
35 999	42 292
42 506	42 292

-

7 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

სახელფასო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
მომარაგების ხარჯები
სარეკლამო ხარჯები
ქირა
კომუნიკაცია
პროფესიული საკომისიო
მივლინებები
დაზღვევა
ბანკის საკომისიო
ტრანსპორტირება
საბაჟო მომსახურება
საექვო ვალდების ანარიცხი
სხვა საგადასახადო ხარჯები
სხვა ხარჯები

2019	2018
ლარი	ლარი
(1 142 966)	(1 050 665)
(141 352)	(117 071)
(511 654)	(435 296)
(634 769)	(1 042 140)
(48 331)	(20 027)
(29 778)	(33 436)
-	-
(46 223)	(76 410)
(9 962)	(9 064)
(11 553)	(6 598)
(5 903)	(1 826)
	-
(540 324)	(170 143)
(83 136)	(70 552)
(384 962)	(197 422)
(3 590 913)	(3 230 650)

-

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8 - ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საპროცენტო ხარჯი	(358 810)	(433 123)
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა ზარალი (ამონაგები)	(213 780)	45 175
	(572 590)	(387 948)

2019 წელს, ჯგუფმა უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიიღო მნიშვნელოვანი ზარალი ქართული ლარის აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გაუფასურების შედეგად, რადგან შემოსავალი გამომუშავდება ეროვნულ ვალუტაში (ქართული ლარი) და ფინანსების ძირითადი ნაწილი (სესხები) და სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

9 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ჯარიმები	(387 318)	(226 998)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი		(29 297)
სხვა	(59 117)	(22 813)
	(446 435)	(279 108)

სტერეო + -მა არ გადაიხდა საგადასახადო ვალდებულებების უმეტესობა (დარიცხული საგადასახადო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 3,262,115 ლარს) და შესაბამისად დარიცხული საგადასახადო ჯარიმა ვადაგადაცილებულ გადახდაზე იყო 372,759 ლარი.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. პირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საუჯარო გაუმჯობესებები	დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი

თვითღირებულება

2017 წლის 1 იანვარს	72 206	9 688	6 987 334	76 503	233 125	114 597	-	7 493 453
შესყიდვები	-	3 145	730 101	83 022	39 059	227 720	-	1 083 047
გასვლები					(10 999)			(10 999)
2017 წლის 31 დეკემბერს	72 206	12 833	7 717 435	159 525	261 185	342 317	-	8 565 501
შესყიდვები	23 000	12 401	2 133 780	55 097	79 308	26 605		2 330 101
გასვლები					(32 289)			(32 289)
2018 წლის 31 დეკემბერს	95 206	25 234	9 851 215	214 622	308 204	368 922	-	10 863 402
შესყიდვები	2 200	4 500	1 866 372	69 229	217 556	20 859	6 074	2 186 790
გასვლები								
2019 წლის 31 დეკემბერს	97 406	29 734	11 717 587	283 851	525 760	389 781	6 074	13 050 192

ცვეთა და გაუფასურება

2017 წლის 1 იანვარს	-	(512)	(1 398 104)	(20 749)	(18 367)	(22 730)	-	(1 460 462)
წლის ცვეთა	-	(510)	(691 647)	(16 560)	(27 358)	(19 488)	-	(755 563)
გასვლები	-				3 575			3 575
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(1 022)	(2 089 751)	(37 309)	(42 150)	(42 218)	-	(2 212 450)
წლის ცვეთა		(751)	(870 811)	(25 047)	(30 601)	(28 263)		(955 473)
გასვლები					2 992			2 992
2018 წლის 31 დეკემბერს		(1 773)	(2 960 562)	(62 356)	(69 759)	(70 481)	-	(3 104 931)
წლის ცვეთა		(3 991)	(1 208 835)	(41 818)	(41 929)	(28 773)		(1 325 346)
გასვლები								
2019 წლის 31 დეკემბერს		(5 764)	(4 169 397)	(104 174)	(111 688)	(99 254)	-	(4 490 277)

სოფოკლიძე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

წმინდა საბალანსო

დირექტორები	2017 წლის 1 იანვარს	9 176	5 589 229	55 754	214 758	91 867	-	6 032 990
2017 წლის 31 დეკემბრის	72 206	11 811	5 627 683	122 216	219 035	300 099	-	6 353 050
2018 წლის 31 დეკემბრის	95 206	23 461	6 890 652	152 266	238 445	298 441	-	7 698 471
2019 წლის 31 დეკემბრის	97 406	23 970	7 548 189	179 677	414 072	290 527	6 074	8 559 915

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით, 2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული, სს „თიბისი ბანკთან“ დადებული სასესო ხელშეკრულების ფარგლებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

სოფიკა ჯანაძე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარს	187 940	109 140	297 080
შესყიდვები		19 080	19 080
გასვლები	(10 345)		(10 345)
2017 წლის 31 დეკემბერს	177 595	128 220	305 815
შესყიდვები		11 736	11 736
გასვლები			-
2018 წლის 31 დეკემბერს	177 595	139 956	317 551
შესყიდვები	9 340	32 379	41 719
გასვლები			-
2019 წლის 31 დეკემბერს	186 935	172 335	359 270
ცვეთა და გაუფასურება			
2017 წლის 1 იანვარს	(97 838)	(9 867)	(107 705)
წლის ცვეთა	(7 066)	(12 404)	(19 470)
გასვლები			
2017 წლის 31 დეკემბერს	(104 904)	(22 271)	(127 175)
წლის ცვეთა	(17 020)	(15 844)	(32 864)
გასვლები			
2018 წლის 31 დეკემბერს	(121 924)	(38 115)	(160 039)
წლის ცვეთა	(18 283)	(16 642)	(34 925)
გასვლები			
2019 წლის 31 დეკემბერს	(140 207)	(54 757)	(194 964)
2017 წლის 1 იანვარს	90 102	99 273	189 375
2017 წლის 31 დეკემბერს	72 691	105 949	178 640
2018 წლის 31 დეკემბერს	55 671	101 841	157 512
2019 წლის 31 დეკემბერს	46 728	117 578	164 306

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ყველა ლიცენზია დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით, 2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული, სს „თიბისი ბანკთან“ დადებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

12. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს საბალანსო ღირებულებით 175,949 ლარი, რომელიც გადახდილია IGP BV-სთვის და 34, 594 ლარი, რომელიც გადახდილია „JIANGSU YINHE DIGITAL TECHNOLOGY CO., LTD.“-სთვის.

13. მარაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საქონელი	69 721	64 970
სხვა ინვენტარი	48 770	59 822
	118 491	124 792

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მარაგი მოიცავს იმ აქსესუარების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც გამოიყენება “TV Mobile” მომსახურების მისაწოდებლად და მიმღებებს („რესივერი“) და შვილობილი კომპანიის, „დი+“-ის მიერ ფლობილ სხვა აქსესუარებს. მარაგები არ ყოფილა დაგირავებული საბანკო სესხების და სხვა ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	4 164 067	5 230 980
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	115 375	106 812
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	72 164	5 547
საექვო ვალდების რეზერვები	(539 424)	(170 143)
	3 812 182	5 173 196

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები გაუფასურების ზარალის რეზერვში პერიოდის განმავლობაში:

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ნაშთი 1 იანვარს	170 143	61 177
წლის ანარიცხი	539 424	170 143
წლის განმავლობაში უიმედოდ ჩამოწერილი ოდენობები	(170 143)	(61 177)
ნაშთი 31 დეკემბერს	539 424	170 143

საექვო ვალების რეზერვი აღიარდება NPLE სამოქალაქო განათლების ფონდის მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	4 709	7 006
საბანკო ნაშთები	520 295	214 294
	525 004	221 300

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის არსებითი სხვაობა არ არის.

16. სააქციო კაპიტალი

2002 წლის ივნისში, როდესაც კომპანია ოფიციალურად დაარსდა, მისმა აქციონერებმა სააქციო კაპიტალში შეიტანეს 364 290 ლარი მათი საკუთრების წილის მიხედვით: დავით ზილფიმიანი - 247 720 ლარი, ზურაბ ჭელიძე - 40 070 ლარი, მარკო კუპოლეტი - 36 430 ლარი; ვახტანგ ჭკუასელი - 40 070 ლარი. 2014 წელს სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28 065 ლარით.

2016 წლის მაისში აქციონერმა ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 15%-იანი წილი მიჰყიდა ლაშა ზილფიმიანს 200 000 აშშ დოლარად.

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის აქციების 25% მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 აშშ დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, მაისში სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 1 320 180 ლარით (600 000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა სააქციო კაპიტალიდან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა 574 867 აშშ დოლარის (1 350 202 ლარის ეკვივალენტი) ოდენობით ფულადი სახსრების შენატანი სააქციო კაპიტალში.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 25 133 აშშ დოლარი (66 522 ლარის ეკვივალენტი) რჩება აქციონერის მიმართ არსებული მოთხოვნის დაუფარავი ნაშთის სახით.

ცვლილებების შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის საკუთრება განაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის აქციონერების მიერ შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მესაკუთრის კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილფიმიანისგან აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხას, რომელიც მას აპატიეს (16 124 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ 2014 წლის ნოემბერში შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულებას (604 150 ლარი), რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს „აუდიტის ცენტრი“).

2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა სააქციო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად იქნა შესრულებული.

2018 წლის 29 ნოემბერს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა სააქციო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 600 000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ. აუდიტის დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა სააქციო კაპიტალი 525 000 აშშ დოლარით.

2019 წლის 11 დეკემბერს დადებული აქციონერის გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება გაეზარდა სააქციო კაპიტალი, ჯამური ოდენობით 400,000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ.

17. სესხები

2019 წლის 31 დეკემბერს

გრძელვადიანი ნაწილი (ძირი თანხა)

დავით ზილფიმიანი (სესხი 26.06.2012)

ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს

მიმდინარე ნაწილი (ძირი თანხა და პროცენტი)

თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)

EBRD (სესხი 02.04.2015)

	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	2018	2019
				ლარი	ლარი
დავით ზილფიმიანი (სესხი 26.06.2012)		18%	ევრო	443 190	490 246
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს				443 190	490 246
	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	2018	2019
				ლარი	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR .1%	ევრო	1 222 951	946 653
EBRD (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR 0.1%	ევრო	2 431 975	1 877 921

სოფო კაპანაძე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28-იანვარი-18	9,1%	ევრო	101 364	79 038
საპროცენტო ვალდებულება				5 596	4 450
სულ მიმდინარე ნაწილი				3 761 887	2 908 062

2017 წლის 31 დეკემბერს	4 205 077	3 398 308
------------------------	-----------	-----------

2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა სტერეო + -სა და სს თიბისი ბანკს შორის. ბანკი თანახმაა, ასესხოს მსესხებელს თანხა, რომელიც არ აღემატება 1 927 000 ევროს (5 042 766 ლარის ეკვივალენტი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის). სესხის დაფარვის თარიღი არის 2022 წლის 25 მაისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს თითოეული დაუფარავი გატანის ძირ თანხაზე თითოეული საპროცენტო პერიოდის განმავლობაში, მსგავსი გატანისთვის წლიური 9%-იანი განაკვეთის ჯამური ოდენობით. EURIBOR 0.1 % არის დაფინანსების საფასური და ბანკთაშორისი კურსი მსგავსი საპროცენტო პერიოდისთვის. ბანკთაშორისი კურსი არ უნდა იყოს ნულზე ნაკლები. სესხი დაფინანსებულია ნაწილობრივ, სს თიბისი ბანკის მიერ EBRD-სგან მიღებული სახსრებიდან „EBRD Framework Agreement“-ის („EBRD ჩარჩო ხელშეკრულების“) თანახმად.

სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს პოზიტიურ და ნეგატიურ სასესხო პირობებს. პოზიტიურ პირობებში შედის შემდეგი ფინანსური პირობები: კომპანია ნებისმიერ დროს 2015 წლის 1 იანვრიდან: ა) შეინარჩუნებს ფინანსური დავალიანების EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტს არაუმეტეს 2.5-დან 1-მდე; და ბ) შეინარჩუნებს დავალიანების მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტს არანაკლებ 1.2-დან 1-მდე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის რამდენიმე პოზიტიური (მათ შორის ფინანსური სახელშეკრულებო პირობები: ფინანსური დავალიანების EBITDA-სთან თანაფარდობა და დავალიანების მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი) და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობები იქნა დარღვეული კომპანიის მიერ, რადგან რამდენიმე სატელევიზიო არხმა არ გამოიყენა შეთანხმებული მომსახურება (ზოგიერთი მათგანი არ გადაიციმდა HD პლატფორმაზე, და ზოგიერთი დაიხურა), რამაც გამოიწვია სახელშეკრულებო პირობების დარღვევა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური სახელშეკრულებო პირობა, შედეგად სესხი გახდა დასაფარი და შესაბამისად აღნიშნული კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

18. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2019	2018
ფინანსური იჯარები: მინიმალური საიჯარო გადახდები	ლარი	ლარი
1 წლის განმავლობაში	58 098	32 740
1 წელზე მეტი, მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა	116 195	
სულ ვალდებულება	174 293	32 740
მომავალი ფინანსური დარიცხვები	(35 271)	(2 883)
ნაშთი 31 დეკემბერს	139 022	29 857

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილი როგორც მიმდინარე სესხები	39 629	29 857
წარმოდგენილი როგორც გრძელვადიანი სესხები	99 393	-
დაფარვის ვადით 1 წელზე მეტი, მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა		-
დაფარვის ვადით 5 წელზე მეტი	-	-

2016 წლის 9 ნოემბერს კომპანიამ არა-გაუქმებადი იჯარით აიღო ახალი ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #2864-1431-145000). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 18.36%. მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაეცა მოიჯარეს. საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავდა შესყიდვის შესაძლებლობას, რომელიც აღსრულდა იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის დაფარვის ვადად განსაზღვრული იყო 2019 წლის 25 ნოემბერი. აუდიტორული დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის აქტივი კლასიფიცირდა გასაყიდად ფლობილი აქტივის კატეგორიაში და საწარმოს მიერ აქტიურად განთავსებულია ბაზარზე გასაყიდად.

2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ აიღო არა-გაუქმებადი იჯარით ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #LA-988705). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 18.19%. მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაეცა მოიჯარეს. საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს შესყიდვის შესაძლებლობას, რომელიც შეიძლება აღსრულდეს იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის დაფარვის ვადად განისაზღვრა 2022 წლის 20 დეკემბერი.

იჯარით აღებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

19. დღ-ს ვალდებულება

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დღ-ს ვალდებულება ძირითადად წარმოიშვა მანქანა-დანადგარების იმპორტის შედეგად, რომელიც საჭირო იყო სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად. დაიღო სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს ფინანსთა მინისტრსა და კომპანიის აქციონერებს შორის, რომლის თანახმადაც დოკუმენტების შეგროვება და სექვესტრი არ დაწესდა კომპანიის ანგარიშებსა და ქონებაზე. აღნიშნულ სიტყვიერ შეთანხმებას ახლდა შემოსავლების სამსახურის წერილი #21-05/121129, რომელიც გაეგზავნა კომპანიას 2015 წლის 18 ნოემბერს. 2016 წლის ოქტომბერში მთავრობამ ჩამოწერა ზემოაღნიშნული ვალდებულება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დღ-ს ვალდებულება ძირითადად წარმოიშვა სამაუწყებლო მომსახურების მიწოდების შედეგად.

შემოსავლების სამსახურის 2018 წლის 15 მაისის #21-05/62624 და 2019 წლის 24 აპრილის #21-05/44549 წერილის თანახმად, 2018 და 2019 წლების სააღრიცხვო პერიოდებში და საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლების სამსახურს არ მიუღია საგადასახადო დავალიანების ამოღების ზომები შპს „სტერეო +“-თან მიმართებაში (ინკასო, სექვესტრი).

კომპანიამ საშემოსავლო სამსახურში შეიტანა განცხადება (2020 წლის 21 თებერვლის განცხადება #37898/21) საგადასახადო შეთანხმებაზე, გადასახადების გადამხდელის საგადასახადო ვალდებულებების 3,354,117 ლარიდან 2,410,000 ლარამდე შემცირებაზე და საგადასახადო შეთანხმების ფარგლებში გადახდის 5-წლიანი პერიოდის განსაზღვრაზე, მას შემდეგ, რაც საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა საჯაროდ მიმართა სატელევიზიო

სოფო კახიძე

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მაუწყებლებს წლების განმავლობაში დაგროვილი საგადასახადო დავალიანების შესახებ და მოუწოდა მათ წარედგინათ შეთავაზება დავალიანების რესტრუქტურირების შესახებ.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საბოლოო გადაწყვეტილება არ იქნა მიღებული საქართველოს მთავრობის მიერ.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3 132 173	4 227 499
სახელფასო ვალდებულებები	23 526	13 479
სხვა ვალდებულებები და დარიცხვები	10 382	6 099
	3 166 081	4 247 077

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო ვალდებულებებში შევიდა 560,086 ლარის ოდენობით (2018: 519,802 ლარი) ვალდებულება შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ მიმართ, რომელიც უზრუნველყოფს საოპერაციო მომსახურებას (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს აქვს დავა შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან“, როგორც ეს განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალნსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	586 512	603 249
ქონების გადასახადი	41 502	14 337
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	822 271	361 605
	1 450 285	979 191

22. პირობითი ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა“ გამართო კომპანიის მოწყობილობა თბილისის სატელევიზიო ანძიდან. სანაცვლოდ, კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2014 წლის ოქტომბერში შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა“ სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითაც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 778 ლარს. შემდგომ, კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ წინააღმდეგ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანძიდან გამოთიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, შპს „ტელერადიო ცენტრის“ სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216,425 ლარის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6,000 ლარის ოდენობის ჯარიმა. ხოლო შესაგებელი სარჩელი შპს „ტელერადიო ცენტრის“ წინააღმდეგ, პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. აღნიშნული გაურკვევლობის შედეგი ამ დრომდე უცნობია.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს რომლებიც წარმოიშვება მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. წინამდებარე შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებს და პროცესებს აღნიშნული რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კეთდება დაშვება, რომ ლიკვიდური ან მოკლე დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას უახლოვდება.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკების დადგენაზე და ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას აღნიშნულზე, ხელმძღვანელობა ახდენს მიზნებისა და პოლიტიკების ეფექტურ დანერგვაზე პასუხისმგებელი პროცესების შემუშავების და დანერგვის უფლებამოსილების დელეგირებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკების დადგენა რომლებიც, შესაძლებლობის ფარგლებში, მაქსიმალურად ამცირებენ რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე უარყოფითი გავლენის გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ პოლიტიკებზე წარმოდგენილია ქვემოთ. მისი ოპერაციების შედეგად, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიდანაც ფინანსური ინსტრუმენტის რისკები წარმოიშვება, არის შემდეგი:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3 812 182	5 173 196
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	525 004	221 300
სულ ფინანსური აქტივები	4 337 186	5 394 496

ფინანსური ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სესხები	3 538 190	4 234 934
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 166 081	4 247 077
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6 704 271	8 482 011

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია გასწევს ფინანსურ ზარალს თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი საკრედიტო გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ როდესაც კონტრაპენტები ფინანსური სირთულეების წინაშე დგანან და არ შეუძლიათ მათ მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (დაუბრუნონ ფულადი სახსრები კომპანიას) დაკმაყოფილება. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები მისი მოთხოვნების ამოღებისას და შედეგად, ჰქონდეს არასაკმარისი ფულადი სახსრები მისი საქმიანობის სამართავად.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკსზე მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის, მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 812 182	5 173 196
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	525 004	221 300
მაქსიმალური საკრედიტო დაქვემდებარება	4 337 186	5 394 496

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ის ფინანსური აქტივები, რომელთა გამო კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვის შედეგად. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება მისი მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი ვადის დადგომისას, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მდგომარეობაზე. წინდახედული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და შესაბამისი ოდენობით მოზიდული საკრედიტო ხაზების საშუალებით დაფინანსების ხელმისაწვდომობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად მისი კაპიტალისა და სესხების საშუალებით ფინანსდება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება. საბაზრო რისკი წარმოიშვება კომპანიის მხრიდან პროცენტიანი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. აღნიშნული წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების გამო.

• საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებებიდან, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) უკავშირდება პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტიანი აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება. კომპანია დაქვემდებარებულია ძირითადი უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის გავლენაზე მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის რისკზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივები	2019			2018		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	343 998	180 820	186	213 574	7 540	186
სავაჭრო მოთხოვნები	3 812 182			5 173 196		
სულ ფინანსური აქტივები	4 156 180			5 386 770		

ფინანსური ვალდებულებები

	2019			2018		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 166 081			4 247 077	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	490 247	139 022	2 908 062	443 190	29 857	3 761 887
ღია საბალანსო პოზიცია	443 190	29 857	3 761 887	395 581	55 121	4 685 017

24 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება იგივე პირობებით, რაც ეკვივალენტურია არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გარიგებების.

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სესხები:		
მესაკუთრეები	490 246	443 190

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	331 297	227 192
მესაკუთრე: დავით ზილპიმიანი	388 475	314 375

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

1. 2019 წლის 11 დეკემბერს გაფორმებული აქციონერთა გადაწყვეტილების აქტის მიხედვით, კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, ჯამში 400,000 აშშ დოლარით გაზარდოს აქციონერთა კაპიტალი, რაც იქნა აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა აქციონერის მიმართ. აუდიტორული დასკვნის გამოცემის თარიღისთვის, აქციონერ რობერტ ხახალევს შესრულებული აქვს აქციონერთა კაპიტალის შევსების ვალდებულება 30,000 აშშ დოლარის ოდენობით.

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აუდიტორული დასკვნის გამოცემის თარიღისთვის კომპანიას სს „თიბისი ბანკისგან“ არ მიუღია არც წერილობითი შეტყობინება რაიმე სახელშეკრულებო ზომების მიღების თაობაზე და არც შეტყობინება უფლებაზე უარის თქმის შესახებ (იხილეთ შენიშვნა 17).

2. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია (WHO), რომ ჩინეთში მკვლევარებმა დაადგინეს ახალი ვირუსი, პნევმონიის უჩვეულო ფორმა, რომელიც ვუჰანშია და რომელმაც აზიის ათეულობით ადამიანი დააინფიცირა. თუმცა, არსებითი ინფორმაცია იმ ვირუსის შესახებ, რომელიც ამჟამად კორონავირუსის სახელით არის ცნობილი, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გახდა ცნობილი.

COVID-19 არის სპეციფიკური ვირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული დაავადება და ვრცელდება უფრო სწრაფად, ვიდრე მოსალოდნელი იყო რამდენიმე კვირის წინ. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) ახალი კორონავირუსი გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

Covid-19-ის პანდემიის აფეთქებამ გამოიწვია მსოფლიოს პოლიტიკური, სოციალური, ეკონომიკური, რელიგიური და ფინანსური სტრუქტურების დარღვევა. მსოფლიოში ყველაზე დიდი ეკონომიკები, როგორებიცაა აშშ, ჩინეთი, დიდი ბრიტანეთი, გერმანია, საფრანგეთი, იტალია, იაპონია და მრავალი სხვა, კოლასის ზღვარზეა. ახალი კორონავირუსის პანდემია არა მხოლოდ ყველაზე სერიოზული ჯანმრთელობის გლობალური კრიზისია, არამედ ის გახდა უახლესი ისტორიის ერთ-ერთი ყველაზე ეკონომიკურად დამანგრეველი პანდემია.

COVID-19-მა შეიძლება გავლენა იქონიოს გლობალურ ეკონომიკაზე სამი ძირითადი გზით: პირდაპირი გავლენა იქონიოს წარმოებაზე, გამოიწვიოს მიწოდების ქსელის და ბაზრის დარღვევა და იქონიოს უარყოფითი ფინანსური გავლენა ფირმებსა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა, ბევრი რამ დამოკიდებულია საზოგადოების რეაქციაზე დაავადების მიმართ. ყველაზე დაზარალებული სექტორები გახდა მოწყვლადი, როგორებიცაა, ტურიზმი და მოგზაურობასთან დაკავშირებული მრეწველობები, სასტუმროები, რესტორნები, სპორტული ღონისძიებები, სამომხმარებლო ელექტრონიკა, ფინანსური ბაზრები, ტრანსპორტირება და ჯანმრთელობის სისტემების გადატვირთვა.

ფინანსური კრიზისის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა ანტი-კრიზისული ეკონომიკური გეგმა და COVID-19-ის უარყოფითი გავლენის შესამსუბუქებლად ეკონომიკური მხარდაჭერის ღონისძიებები გაატარა. გეგმა გულისხმობს ფიზიკური პირების სოციალური დახმარების პაკეტს, აგრეთვე მომდევნო ექვსი თვის განმავლობაში ბიზნესის ფისკალურ სტიმულირებას საგადასახადო შეღავათებისა და გათავისუფლებების სახით.

ამ დაავადების შესახებ ბევრი რამ ჯერ არ არის ცნობილი. იმ დროს როდესაც საზოგადოებრივი ჯანდაცვის თანამდებობის პირები ჯერ კიდევ განსაზღვრავენ ვირუსის სამედიცინო გავლენას, გარკვეულ საკვანძო მახასიათებლებთან ერთად, მაგალითად ინკუბაციური პერიოდი, ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ეკონომიკური გავლენა ნაწილობრივ დამოკიდებული იქნება იმაზე, თუ როგორ რეაგირებს საზოგადოება ვირუსზე. საზოგადოების რეაქციამ შეიძლება დაავადებას უფრო სწრაფად და ფართოდ გავრცელების საშუალება მისცეს ან აღნიშნულმა შეიძლება არასაჭირო დანახარჯები შექმნას. გაურკვევლობა ვირუსის შეჩერების ვადების შესახებ, ეკონომიკურ პროგნოზირებას ართულებს.

მსოფლიოს გარშემო ბიზნესების უმეტესობაზე მოსალოდნელია COVID-19-ის კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი ან არაპირდაპირი გავლენა და მხარდმა ეკონომიკურმა გაურკვევლობამ და რისკმა შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების შედეგებზე.

სოკო ნახტ

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

26. მოქმედი საწარმო

შვილობილმა კომპანიამ შპს დი+ -მა ფუნქციონირება დაიწყო 2017 წლის მაისიდან და ფინანსური საქმიანობის შედეგი 2019 წლისთვის იყო 1,306,382 ლარის ოდენობის ზარალი, ეს თანხა მოიცავს 803,390 ლარის ოდენობით სატელევიზიო მაუწყებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების ღირებულებას, რომელსაც უზრუნველყოფს სტერეო +. კომპანია სტაბილურად ზრდიდა ბრუნვას 2019 წლის განმავლობაში და აუდიტორული დასკვნის გამოცემის პერიოდში არ არის მოსალოდნელი, რომ COVID-19-ი გამოიწვევს ბრუნვის არსებით შემცირებას, რადგან COVID -19-ით გამოწვეული კრიზისის განმავლობაში ტელევიზორის მაყურებელთა რიცხვი გაიზარდა, რადგან მომხმარებლების მხრიდან გაიზარდა მასმედიის მოხმარება, რათა ისინი იყვნენ მუდმივად ინფორმირებული და ასევე დროის გაყვანის მიზნით.

თუმცა გასათვალისწინებელია, რომ როგორც მე-16 შენიშვნაშია აღწერილი, 2019 წლის 11 დეკემბერს, კომპანიის აქციონერმა აიღო სააქციო კაპიტალის 400,000 აშშ დოლარით გაზრდის ვალდებულება, რომელიც დაფარავს ჯგუფის მიმდინარე პერიოდის საოპერაციო ზარალს.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 4 მაისს.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200613666



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

31.08.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N 46, სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

30837376845820



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. #46, სართული 2-ში.

ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830, პირადობის მოწმობა № # 113IL59605, გაცემულია 12.06.2015 წ., მცხოვრები: თბილისი, ამამუკელის 16) ხელმოწერის სინამდვილეს წინამდებარე დოკუმენტის, ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანს. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 1 ეგზემპლარზე შესრულებული 38 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 76 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), დარეგისტრაციის საფასური 2 (ორი) ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა): _ სულ გადახდილია 78,00 ლარი და 00 თეთრი.

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია სტერეო+ დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს, საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია: თბილისი, ალექსიძის ქ. 1, საქართველო. თავდაპირველად მისი საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი: დავით ზილფიმიანი – 68%, მარკო კოპულეტი – 10%, ზურაბ ჭელიძე – 11%, ვახტანგ ჭკუასელი – 11%

2014 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ ლუკა სევერინი 50% და გიორგი ხითარიშვილი 50%

2015 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50% და ლუკა სევერინი 50%

2016 წელს ისევ მოხდა საკუთრების ცვლილება და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 15%, რობერტ ხახალავი 25% და ლუკა სევერინი 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100% -იან წილს. შპს ომეგა არის დამოუკიდებელი სუბიექტი, რომელიც არის ავტორიზებული პირი მაუწყებლობის სფეროში და ასევე ფლობს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ლიცენზიას მანგლისის რეგიონში. მას აქვს სატელევიზიო არხი „ომეგა ტვ“, რომელსაც დღეისათვის შეჩერებული აქვს მაუწყებლობა. კომპანიას ძირითადი შემოსავალი აქვს ქვემო ქართლში ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებიდან;

კომპანია უზრუნველყოს ტელე მაუწყებლობას და თავის შვილობილებთან შპს ომეგას და შპს დი+სთან (ჯგუფი) ერთად ასევე უზრუნველყოფს, ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნასა და შენარჩუნებას და ტვ მობაილის სერვისით (ციფრული ტელემაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისათვის) მომსახურებას. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე ლიცენზიას ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებაზე და ოპერირებს საკუთარი ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე გავლილი აქვს ავტორიზაცია მაუწყებლობის სფეროში.

ანალოგური მიწისზედა ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლა სახელმწიფო მნიშვნელობის ფართომასშტაბიან რეფორმას წარმოადგენდა, რომელიც ჟენევის 2006 წლის GE06 ხელშეკრულების ფარგლებში საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო გაერთიანების (ITU) წევრი ქვეყნების, მათ შორის

საქართველოს საერთაშორისო ვალდებულებას წარმოადგენდა. მოცემული ხელშეკრულების ხელმოწერით, საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლის შესაბამისადაც შემუშავდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2014 წლის 10 თებერვლის N206 განკარგულებით მოწონებული „ანალოგური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სამოქმედო გეგმა და შესაბამისი რეკომენდაციები“. 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადად, რაც ნიშნავს რომ ამ თარიღის შემდეგ ანალოგური მიწისზედა მაუწყებლობა საქართველოში აღარ იქნებოდა.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს ეროვნული კომუნიკაციის კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა კომპანია კონკურსში გამარჯვებულად და იგი გახდა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის სამი ლიცენზიის მფლობელი MUX-B, MUX-E და MUX-D. MUX-B ლიცენზიით კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მოახდინოს ეროვნული მაუწყებლობის გავრცელება საქართველოს მასშტაბით ღია ეთერით უფასოდ. MUX-E და MUX-D ლიცენზიებით შესაძლებელია სიგნალის გავრცელება როგორც ღია საეთერო გზით უფასოდ, ასევე ფასიანი კრიპტო-კოდირებული ფორმით, ეგრეთწოდებული დამიფრული ფორმატით კომერციული მიზნებისთვის.

საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურის და სატელევიზიო მაუწყებლობის გამოცდილების მქონე ჯგუფმა 2015 წელს დაასრულა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის აწყობა მთლიანი საქართველოს დასაფარად. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბერს, GNCC-მიერ განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად. კომისიამ დაადასტურა, რომ შპს სტერეო+ -მა შეასრულა დაკისრებული მოვალეობები. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მიწისზედა მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100% იან წილს, რომელიც არის დამოუკიდებელი სუბიექტი და ოპერირებს როგორც ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობა.

შპს დი+ ახორციელებს „ციფრული ტელევიზიის“ პროექტს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში. ციფრული ტელევიზია არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს საქართველოს ყველა რეგიონში სთავაზობს ტელე არხების პაკეტს. ქართული არხების უფასოდ მიწოდების გარდა, ციფრული ტელევიზია კლიენტებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს „PAY TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 30 მაღალრეიტინგულ არხს. ამ სატელევიზიო პაკეტის ღირებულებაა 8-დან 16 ლარამდე თვეში. კომპანია უზრუნველყოფს სხვა და სხვა არხის გავრცელებას მაღალი ხარისხით სატელიტური თევზისა და ინტერნეტთან წვდომის გარეშე. მომხმარებელმა რომ მიიღოს სიგნალი სჭირდება მხოლოდ მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა, რაც მას ხდის მომხმარებლისთვის მიმზიდველს და კონკურენტუნარიანს ბაზარზე.

2019 წელს შპს დი+-ის აბონენტთა რაოდენობა 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 40 პროცენტით, შესაბამისად 40 პროცენტით გაიზარდა შემოსავლებიც.

ჯგუფი ყოველწლიურად ეწევა ქსელის მოვლისა და მისი ტექნიკური პარამეტრების შენარჩუნებისთვის კაპიტალურ დანახარჯებს, რათა უზრუნველყოს აბონენტების ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურება.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები

1. ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
2. ქვეყანაში რთული ეკონომიკური მდგომარეობა

სტერეო+-ის სასესხო, კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი, ისევე როგორც შვილობილი კომპანიის შპს დი+-ის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტებშია, შემოსავალს კი იღებს ლარში. ლარის მკვეთრმა გაუფასურებამ უცხოური ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლებელია მნიშვნელოვნად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობაზე, პარალელურად კომპანიების შესაძლებლობა, გაზარდოს მომსახურების ფასები-შეზღუდულია.

რთულმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ, შესაძლებელია გამოიწვიოს ტელევიზიებისთვის რეკლამის მიმწოდებელი სუბიექტების შემცირება და ტელევიზიები გახადონ გადახდისუუნარონი, რაც პირდაპირ აისახება შპს სტერეო+-ის შემოსავლებზე, ეს კი ზრდის კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რაც დადებითად აისახება ბაზარზე კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და რაც, შესაძლებლობის ფარგლებში, შეამცირებს რისკებს.

3. კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორატიული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორატიულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, დამფუძნებელთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია ყოველივე ზემოაღნიშნულს ახორციელებს

1. თანასწორობის პრინციპით, რაც გულისხმობს ყველა დამფუძნებლის თანაბარ შესაძლებლობას იყოს ჩართული და დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში არსებობს ქმედითი მექანიზმი.
2. დამფუძნებელთა შესაძლებლობით, დროულად მიიღონ ნებისმიერი ინფორმაცია, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.
3. ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფით. კომპანიის მართვა ხორციელდება მმართველი რგოლების პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, უფლება-მოვალეობების მკაცრი გამიჯვნისა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.
4. კომპანიის დამფუძნებელთა კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ ინფორმირების შესაძლებლობის უზრუნველყოფით.
5. თანამშრომელთა ჩართულობით კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.
6. ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობით კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში.

კომპანიის მართვის ორგანოებია

დამფუძნებელ-პარტნიორთა საერთო კრება, მმართველობის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები იღებენ მონაწილეობას კომპანიის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

კომპანიის დირექტორი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი, რომელიც წარმართავს, ხელმძღვანელობს და კონტროლს უწევს დამფუძნებელთა საერთო კრების მიერ დადგენილი გადაწყვეტილებების აღსრულებას.

მალხაზ კვარაცხელია
შპს სტერეო+ დირექტორი

