

შპს ტელეიმედი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ტელიმედი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ტელიმედი და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.....	18
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	19
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. არამატერიალური აქტივები	23
8. აქტივის გამოყენების უფლება.....	23
9. მარაგები	24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
13. საწესდებო კაპიტალი	25
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
15. საიჯარო ვალდებულებები	26
16. მიღებული სესხები.....	27
17. შემოსავალი	28
18. სხვა შემოსავალი	28
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	28
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	29
21. ფინანსური რისკების მართვა	30
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
23. შემდგომი მოვლენები	35

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 15,968,383 და 16,712,512 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2019 და 2018 წლების 31 მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 5,118,779 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 3,175,243 და 2,000,515 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები 169,827,763 ლარის და 117,835,538 ლარის, შესაბამისად. აღნიშნული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით როგორც ეს მოითხოვება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის მიხედვით, ასევე ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე, როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს წინა წლების დაგროვილი ზარალი, მიმდინარე წლის ზარალი, უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ლიკვიდობის პრობლემა. კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა დეტალური გეგმა, თუ როგორ გაუმკლავდება აღნიშნულ პრობლემებს, შესაბამისად არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული საკითხი არ არის შესაფერისად გამჟღავნებული.

სხვა საკითხი

შპს ტელემედი-ს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2021 წლის 13 მაისს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა უარი მოსაზრების გამოცემაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს ბიდიო აუდიტ-მა, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მათი მოსაზრებით იდენტიფიცირდებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად წარმოდგენილი იყო 18,713,026 ლარის, 20,150,844 ლარის და 20,467,025 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ ქონდა ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. მათ ვერ შეძლეს საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილი იყო ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე, კომპანიას მიღებული სესხების ნაწილი მიღებული ქონდა შეღავათიანი გადახდის პირობით, კერძოდ, სესხის ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა ხდება სახელშეკრულებო ვადის ბოლოს. კომპანიას აღნიშნული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ქონდა ნომინალური ღირებულებით და არ გაუკეთებია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“, მოთხოვნების შესაბამისად. მათი საბალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 117,835,538 ლარს, 97,344,320 ლარს და 82,845,229 ლარს, შესაბამისად. მათ ვერ შეძლეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება სესხის დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც გავლენას ახდენს სესხების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვაზე. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ზემოაღნიშნულთან ერთად, კომპანიის მიღებულ სესხთან დაკავშირებით, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო 3,007,613 ლარის ოდენობით, არ მუდიათ დასტურის წერილი და ვერც

ალტერნატიული პროცედურებით შეძლეს მოეპოვებინათ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული მიღებული სესხის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე მათ არ ჩაუტარებიათ აუდიტორული პროცედურები კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებზე და ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოთხატველი აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 1 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ტელეიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	15,968,383	16,712,512
არამატერიალური აქტივები	7	3,175,243	2,000,516
აქტივის გამოყენების უფლება	8	5,118,779	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,262,405	18,713,028
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	40,041	720,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,931,050	9,154,575
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		24,431	18,868
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	300,064	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	594,005	1,521,479
სულ მიმდინარე აქტივები		6,889,591	11,415,552
სულ აქტივები		31,151,996	30,128,580
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(221,506,254)	(170,274,325)
სულ კაპიტალი		(191,362,024)	(140,130,095)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	38,239,282	-
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,251,812	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		42,491,094	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	13,622,527	14,256,452
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,130,594	-
მოკლევადიანი სესხები	16	141,173,006	141,472,348
მიღებული ავანსები		1,375,751	-
საგადასახადო ვალდებულებები		22,721,048	14,529,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		180,022,926	170,258,675
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,151,996	30,128,580

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელიმედი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	17	27,470,136	29,038,079
სხვა შემოსავალი	18	1,270,713	952,444
სულ შემოსავალი		28,740,849	29,990,523
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(24,030,618)	(20,234,576)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,402,180)	(7,408,390)
მარაგების ხარჯი		(2,255,441)	(1,821,279)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(23,071,437)	(20,804,953)
ფინანსური ხარჯი		(13,095,007)	(10,577,005)
ფინანსური შემოსავლები		44,037	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(9,162,132)	(3,528,565)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(51,231,929)	(34,384,245)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(51,231,929)	(34,384,245)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(51,231,929)	(34,384,245)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2018	30,144,230	(135,890,080)	(105,745,850)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(34,384,245)	(34,384,245)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	30,144,230	(170,274,325)	(140,130,095)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(51,231,929)	(51,231,929)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	30,144,230	(221,506,254)	(191,362,024)

გამოსაკვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(51,231,929)	(34,384,245)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	7,122,485	7,408,390
საიჯარო აქტივის ცვეთა	19	1,279,695	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	7,187,751	8,649,835
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	19	3,655,531	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		9,162,132	3,528,565
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		7,103	-
საპროცენტო შემოსავალი		(44,037)	-
საპროცენტო ხარჯი		12,439,211	10,577,005
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	655,796	-
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(9,766,262)	(4,220,450)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,878,832)	(7,025,327)
მარაგების შემცირება		680,589	147,320
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		8,764,166	13,057,256
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(8,200,339)	1,958,799
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(666,756)	-
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(1,005,109)	-
გადახდილი პროცენტი		(1,705,400)	(3,297,411)
მიღებული პროცენტი		44,038	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,533,566)	(1,338,612)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,188,695)	(1,717,064)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,371,491)	(4,253,508)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,560,186)	(5,970,572)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		47,318,545	52,917,040
სესხების დაფარვა		(29,116,356)	(44,177,994)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		18,202,189	8,739,046
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(891,563)	1,429,862
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,521,479	150,097
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(35,911)	(58,480)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	594,005	1,521,479

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ტელეიმედი და მისი საქმიანობა

შპს „ტელეიმედი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2001 წელს და მათუწყებლობას ახორციელებს 2003 წლის 15 მარტიდან. კომპანია წარმოადგენს საქართველოს სატელევიზიო სივრცის ერთ-ერთ ლიდერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი ინა გუდავაძე.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გამზირი №140.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 858 და 812 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 821 და 767 თანამშრომელი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

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

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

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალლო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის

შპს ტელემედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების

შპს ტელემედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20-40
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4-20
ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	7-20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	12-20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, „ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფისა“ და „სხვა“ არამატერიალური აქტივების ჯგუფისათვის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ტელესერიალისა და ფილმების გაშვება უფლების ამორტიზაცია ხორციელდება საეთერო სივრცეში განხორციელებული გაშვების მიხედვით. პირველადი გაშვების შედეგად ლიცენზიებისა და უფლების ამორტიზაცია ხდება 70%-ის, ხოლო გამეორების შემთხვევაში 30%-ის ოდენობით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმომოხილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმომოხილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოადგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შექმნილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშვაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის ან სერვისის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვეველობა.

კომპანიამ ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისთვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. კომპანია შეეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	-	6,398,474	6,398,474
სულ აქტივები	-	6,398,474	6,398,474
ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	-	6,398,474	6,398,474
სულ ვალდებულებები	-	6,398,474	6,398,474
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-
სულ კაპიტალი	-	-	-

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი და საშუალო შეწონილი პროცენტი უდრის 11.48%-ს. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის მიღებას კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაზე ეფექტი არ ქონია.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹ ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 221,506,254 ლარის ოდენობით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქონდა 51,231,929 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 173,133,335 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვეყვე დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია კომპანიის დაფინანსებაზე, ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობაზე და მოზიდვაზე და შემოსავლების დაგენერირებაზე.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს, რომ არსებობს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ექვი კომპანიის შესაძლებლობაზე, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ კომპანიამ ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	278,710	394,259	3,275,049	18,015,075	1,297,593	3,523,692	26,784,378
შემოსვლა	-	365,019	83,727	1,229,010	39,309	-	1,717,065
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	278,710	759,278	3,358,776	19,244,085	1,336,902	3,523,692	28,501,443
შემოსვლა	-	2,323	159,086	961,583	65,703	-	1,188,695
გასვლა	-	-	-	(7,103)	-	-	(7,103)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	278,710	761,601	3,517,862	20,198,565	1,402,605	3,523,692	29,683,035
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-	(51,838)	(608,493)	(7,605,379)	(899,155)	(833,207)	(9,998,072)
წლის დარიცხვა	-	(11,742)	(167,267)	(1,274,762)	(81,907)	(255,181)	(1,790,859)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(63,580)	(775,760)	(8,880,141)	(981,062)	(1,088,388)	(11,788,931)
წლის დარიცხვა	-	(20,926)	(174,524)	(1,393,330)	(81,774)	(255,167)	(1,925,721)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(84,506)	(950,284)	(10,273,471)	(1,062,836)	(1,343,555)	(13,714,652)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები							
2018 წლის 31 დეკემბერი	278,710	695,698	2,583,016	10,363,944	355,840	2,435,304	16,712,512
2019 წლის 31 დეკემბერი	278,710	677,095	2,567,578	9,925,094	339,769	2,180,137	15,968,383

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 2,808,483 ლარის და 3,163,285 ლარის, ოდენობით.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფა	ტელესერიალებისა და ფილმების გაშვების უფლებები	სხვა	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2018	1,093,420	7,175,789	134,996	8,404,205
დამატება	-	4,208,404	45,104	4,253,508
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,093,420	11,384,193	180,100	12,657,713
დამატება	49,709	6,309,907	11,875	6,371,491
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,143,129	17,694,100	191,975	19,029,204
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	398,750	4,547,604	93,313	5,039,667
წლის დარიცხვა	85,282	5,523,930	8,318	5,617,530
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	484,032	10,071,534	101,631	10,657,197
წლის დარიცხვა	499,802	4,684,078	12,884	5,196,764
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	983,834	14,755,612	114,515	15,853,961
ნარჩენი ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბერი	609,388	1,312,659	78,469	2,000,516
2019 წლის 31 დეკემბერი	159,295	2,938,488	77,460	3,175,243

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშნა-ნაგებობები	სპეციალური ტექნიკა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	6,320,634	77,840	6,398,474
დამატება	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	6,320,634	77,840	6,398,474
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	-
წლის დარიცხვა	(1,264,127)	(15,568)	(1,279,695)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(1,264,127)	(15,568)	(1,279,695)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	6,320,634	77,840	6,398,474
31 დეკემბერი 2019	5,056,507	62,272	5,118,779

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს და სპეციალურ ტექნიკას.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2019	2018
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	1,279,695	-
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	655,796	-
სულ	1,935,491	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სამეურნეო მარაგები	40,041	130,811
გადაცემათა დეკორაციები	-	397,012
პრიზები	-	165,615
სხვა	-	27,192
სულ მარაგები	40,041	720,630

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	30,494,991	26,530,765
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,494,991	26,530,765
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(24,563,941)	(17,376,190)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	5,931,050	9,154,575

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(17,376,190)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7,234,953)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	47,202
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(24,563,941)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	19,703	534,479	10,732,881	19,207,928	30,494,991
მსდ არსებობის მანძილზე	(394)	(53,448)	(5,302,171)	(19,207,928)	(24,563,941)

	31 დეკემბერი 2019		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	394	-	394
0-30 დღე ვადაგადაცილება	53,448	-	53,448
30-90 დღე ვადაგადაცილება	5,302,171	-	5,302,171
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	19,207,928	19,207,928
სულ	5,356,013	19,207,928	24,563,941

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,551,661	736,295
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,551,661	736,295
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(4,251,597)	(596,066)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	300,064	140,229

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(596,066)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(3,857,547)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	202,016
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(4,251,597)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	2,132	509
ფული ბანკში	591,873	1,520,970
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	594,005	1,521,479

13. საწესდებო კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 30,144,230 ლარს.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი ინა გუდავაძე.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	13,417,301	13,964,659
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	205,226	291,793
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,622,527	14,256,452

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. საიჯარო ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საიჯარო ვალდებულებები	5,382,406	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	5,382,406	-

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთ თვემდე	88,677	-
ერთიდან სამ თვემდე	183,123	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	858,794	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	1,130,594	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	4,251,812	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	5,382,406	-
	2019	2018
თავდაპირველი აღიარება 1 იანვარი	6,398,474	-
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	655,796	-
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(666,756)	-
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(1,005,108)	-
31 დეკემბერი	5,382,406	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. მიღებული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო		31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
		განაკვეთი	ვადიანობა	2019	2018
Media Finance International B.V.	აშშ დოლარი	10%	21/03/2019	91,870,808	79,184,832
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	28/12/2021	18,516,467	-
Bili Management Limited	აშშ დოლარი	10%	31/12/2017	11,577,222	10,805,730
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	8,322,768	-
Wenigen Management Limited	აშშ დოლარი	8%	22/07/2020	7,805,644	6,750,165
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	05/04/2019	5,534,857	4,760,516
ინა გუდავაძე	აშშ დოლარი	10%	31/12/2017	4,613,001	4,305,596
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	25/05/2019	3,614,873	3,106,323
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	31/05/2019	3,561,448	3,052,318
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	3,506,904	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	27/12/2021	3,021,299	-
Startnet Limited	ლარი			3,007,613	3,007,613
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	2,151,288	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	26/06/2020	2,069,731	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	2,003,945	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	2,003,945	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,571,425	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	26/12/2021	1,296,584	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,245,929	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2021	1,084,040	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,029,483	-
გიორგი კალანდარიშვილი	ლარი	11%	31/12/2017	3,014	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი			-	15,571,926
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი		31/12/2018	-	8,064,884
შპს ამბერი	ლარი			-	2,862,445
სულ მიღებული სახსრები				179,412,288	141,472,348

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2019	2018
ერთ თვემდე	124,438,756	141,472,348
ერთიდან სამ თვემდე	7,500,000	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	9,234,250	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	141,173,006	141,472,348
ერთიდან ხუთ წლამდე	38,239,282	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	179,412,288	141,472,348

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2018	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	141,472,348	18,202,189	10,733,810	9,003,941	179,412,288

17. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2019	2018
რეკლამა	27,158,179	26,207,887
სიგნალის გავრცელების მომსახურება	138,816	2,627,420
სმს მომსახურება და ინტერაქტივი	28,370	98,174
სხვა	144,771	104,598
სულ შემოსავალი	27,470,136	29,038,079

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2019	2018
იჯარა	767,971	588,301
ტექნიკური მომსახურება	300,706	300,706
სხვა	202,036	63,437
სულ სხვა შემოსავალი	1,270,713	952,444

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	7,187,751	5,212,204
მომწოდებლებზე გადახილ ავანსებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	3,655,531	3,437,631
საგადასახადო ხარჯი	2,990,802	1,515,647
პროფესიული მომსახურება	2,495,057	2,217,923
ტელეგადაცემების წარმოება	2,368,529	2,492,542
მაუწყებლობის ხარჯი	1,155,414	1,122,867
მივლინების ხარჯები	971,084	621,951
კომუნალური ხარჯები	545,210	553,811
ლიცენზიების ხარჯი	489,747	272,381
კომუნიკაციის ხარჯები	436,444	621,107
იჯარის ხარჯები	210,258	1,999,542
რეკლამის ხარჯები	123,011	244,454
წარმომადგენლობითი ხარჯები	94,479	52,127
საბანკო ხარჯები	13,815	68,445
სხვა	334,305	372,321
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	23,071,437	20,804,953

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა, რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,931,050	9,154,575
ფული და ფულის ეკვივალენტები	594,005	1,521,479
სულ საკრედიტო რისკი	6,525,055	10,676,054

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019		
	USD 1 = 2.8667	EUR 1 = 3.2095	CHF 1 = 2.9488
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,956	201	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	874,432	215,885	-
სულ ფინანსური აქტივები	878,388	216,086	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	152,496,243	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,479,586	159,430	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	155,975,829	159,430	-
სულ წმინდა პოზიცია	(155,097,441)	56,656	-
	31 დეკემბერი 2018		
	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL	CHF 1 = 2.7268 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	355,522	6,337	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,310,604	85,737	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,666,126	92,074	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	114,973,093	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,766,045	247,182	48,916
სულ ფინანსური ვალდებულებები	117,739,138	247,182	48,916
სულ წმინდა პოზიცია	(115,073,012)	(155,108)	(48,916)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		CHF გავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	CHF/GEL + 20%	CHF/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(31,019,488)	31,019,488	11,331	(11,331)	-	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		CHF გავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	CHF/GEL + 20%	CHF/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(23,014,602)	23,014,602	(31,022)	31,022	(9,783)	9,783

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	179,412,288	141,472,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(594,005)	(1,521,479)
წმინდა სესხები	178,818,283	139,950,869
სულ კაპიტალი	(191,362,024)	(140,130,095)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	594,005	-	594,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,931,050	-	5,931,050
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	6,525,055	-	6,525,055
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,622,527	-	13,622,527
მიღებული სესხები	141,868,315	45,313,976	187,182,291
საიჯრო ვალდებულებები	1,671,864	5,015,593	6,687,457
საგადასახადო ვალდებულებები	22,721,048	-	22,721,048
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	184,058,580	46,160,454	230,219,034
ლიკვიდობის დეფიციტი	(177,533,525)	(46,160,454)	(223,693,979)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(177,533,525)	(223,693,979)	

2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,521,479	-	1,521,479
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,154,575	-	9,154,575
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	10,676,054	-	10,676,054
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,264,109	-	12,264,109
მიღებული სესხები	141,472,348	-	141,472,348
საგადასახადო ვალდებულებები	14,529,875	-	14,529,875
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	168,266,332	-	168,266,332
ლიკვიდობის დეფიციტი	(157,590,278)	-	(157,590,278)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(157,590,278)	(157,590,278)	

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,152,797	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3,212,380	-
მიღებული სესხები	4,613,001	123,964,852	41,246,895
მიღებული ავანსები	-	702,845	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი	-	-	446,712	-
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	402,845	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	8,662,257	2,099,984

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	697,682	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,100,302	4,549,495	-
მიღებული სესხები	-	-	105,215,315

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სხვა შემოსავალი	-	-	395,592
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	307,557	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	7,242,568
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,669,742	-	12,712

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

23. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3.1107 და 3.6806 შესაბამისად.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ტელეიმედი

მმართველობითი ანგარიშგება და
2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრებასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს ტელეიმედი

მმართველობითი ანგარიშგება და
2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ჩვენ შესახებ.....	3
ჩვენი საქმიანობა.....	3
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	4
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5

ჩვენ შესახებ

შპს ტელეიმედი (ს/ნ: 202188612), დაარსდა 2001 წლის 24 დეკემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელი, სამეთვალყურო საბჭო და დირექტორი არიან:

მფლობელი

შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი, 204563123

100%

სამეთვალყურო საბჭო

თავმჯდომარე/წევრი:

ირაკლი ოთარ რუხაძე, 452029293, 546216229 /აშშ/

თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი:

ინა გუდავაძე, 510723300 /დიდი ბრიტანეთი/

წევრი:

კობა კვანტალიანი, 01015005319

წევრი:

ზურაბ კერვალიშვილი, 01010005290

წევრი:

ია პატარკაციშვილი, 53N°0682517 /დიდი ბრიტანეთი/

წევრი:

ლიანა ჟმოტოვა, 51N°5778005 /დიდი ბრიტანეთი/

წევრი:

სერგეი იორშიკოვი, 53 0321443 /რუსეთის ფედერაცია/

გენერალური დირექტორი

ნიკოლოზ ლალიაშვილი, 01017013032

ჩვენი საქმიანობა

ტელეკომპანია "იმედი" 2001 წელს დაარსდა და მაუწყებლობს 2003 წლის 15 მარტიდან. დღეისათვის "იმედი" საქართველოს სატელევიზიო სივრცის ლიდერად ჩამოყალიბდა და მაყურებლის ნდობითა და დიდი ინტერესით სარგებლობს.

"იმედი", უახლესი თაობის ტექნიკური აღჭურვილობის მეშვეობით საქართველოს ტერიტორიას მაღალი ხარისხის სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველყოფს. ოპერატიულად და ობიექტურად გაშუქებულ ახალ ამბებს მაყურებელი მთელი დღის განმავლობაში ეცნობა.

პირველად ქართულ ტელევიზორებში, სწორედ "იმედმა" დაიწყო ლიცენზირებული პროდუქციის ჩვენება. კომპანია მაყურებელს სთავაზობს მსოფლიოში პოპულარული სატელევიზიო ფორმატების ადაპტირებულ ვერსიებს, ქართულ და საზღვარგარეთულ მხატვრულ ფილმებს, ტელესერიალებს, დოკუმენტურ და ანიმაციურ ფილმებს. ასევე, სთავაზობს მაყურებელს მსოფლიო მნიშვნელობის კინო, მუსიკალური და სხვა სახის დაჯილდოების ცერემონიების პირდაპირ ეთერში ტრანსლაციას.

ითვალისწინებს რა დღევანდელი მოთხოვნებს, მოვლენების დინამიკურ განვითარებასა და საზოგადოების დაკვეთას, "ტელეიმედი" მუდმივი განახლებისა და ძიების პროცესშია.

კომპანიის მიზანია წარმოდგენილი პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

ტელეკომპანიის ტექნიკურ ხარისხს უზრუნველყოფს თანამედროვე სატელევიზიო ტექნოლოგიები. ინგლისურმა კომპანიამ "On-Air Systems" "იმედის" მაუწყებლობისათვის ავტომატიზირებული სისტემა დაამონტაჟა. ფირმა "Rhode & Schwarz", კი ტელესიგნალის გავრცელებაზე ზრუნავს.

იმედი უარს აცხადებს არალიცენზირებული პროდუქციის ტელე-ეთერში გაშვებაზე. იმედის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტელეკომპანიის სამომავლო ინტერესებისათვის აუცილებელია წამყვან ვიდეო, მუსიკალურ და კინო პროდუქციის მომწოდებლებთან სამართლებრივი ურთიერთობების დამყარება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას გააჩნია გამართული სააღრიცხვო სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად ავტომატიზირებულია და უზრუნველყოფს საქმიანობის შეუფერხებელ წარმართვას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მოდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც

დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსერების აკუმულირებას.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

როგორც ზევითაც აღვნიშნეთ, ჩვენი მთავარი მიზანია პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

ამ მიზნიდან გამომდინარე ჩვენი მთავარი ამოცან არ არის ფინანსური მომგებიანობა ან მაღალი ლიკვიდურობა. შესაბამისად ჩვენი ფინანსური მაჩვენებლები შესაძლებელია ერთი შეხედვით უარყოფითი იყოს, მაგრამ მაუწყებლობის ხარისხის და გავრცელების დონესთან შედარებით ეს მეორეხარისხოვანია.

ფინანსური მაჩვენებლები:

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2019	2018
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	-6%	30%
საოპერაციო მოგების მარჟა	-23%	-3%
წმინდა მოგების მარჟა	-187%	-118%
უკუგება კაპიტალზე	27%	25%
უკუგება აქტივებზე	-164%	-114%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.04	0.40
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.04	0.37
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.00	0.05

პანდემიასთან დაკავშირებული ფუნქციონირებადობის გასაანალიზებლად ჩვენ განვიხილეთ დამატებითი საკითხები, რომლებიც მოიცავს ინფორმაციას კომპანიაზე არსებული გარემოებების ზემოქმედების შესახებ:

- საოპერაციო გავლენა
 - პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირება;
 - ოპერაციების შეწყვეტა სახელმწიფოს მიერ მიღებული ზომების შედეგად;
 - გეოგრაფიული შეფერხება;
 - თანამშრომლების მუშაობის შეფერხება;
- იურიდიული გავლენა
 - ბანკების მიმართ ვალდებულებების შეუსრულებლობა;
 - კლიენტების მიმართ ვალდებულებების შეუსრულებლობა;
 - სხვა ვალდებულებების შეუსრულებლობა;
- ლიკვიდურობა და
 - დამოკიდებულება მესამე მხარის;

საბრუნავი კაპიტალი

დაფინანსებაზე და ამ დაფინანსების მიღების ალბათობა;

- ანგარიშების თარიღიდან მომდევნო 12 თვის მანძილზე არსებული ბიუჯეტი (შექმნილი პრობემების გათვალისწინებით) და ლიკვიდურობის და საბრუნავი კაპიტალის მდგომარეობა ამ ბიუჯეტის მიხედვით;

• ფინანსური პრობემები

- ხომ არ იწვევს არსებული ვითარება რამე დაწესებული ფინანსური პრობემების დარღვევას.

დამატებითმა ანალიზმაც გამოაჩინა, რომ კანდემიის მიზეზით ჩვენ ფუნქციონირებას საფრთხე არ შეექმნება ჩვენი დამფუძნებლის და პარტნიორების მხარდაჭერის პრობებში.

ნიკოლოზ ლალიაშვილი

გენერალური დირექტორი

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

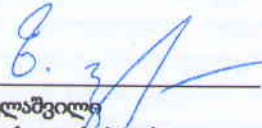
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

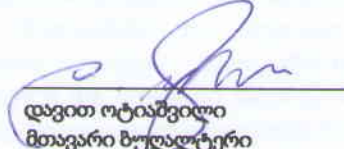
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


დავით კუთაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკთხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 15,968,383 და 16,712,512 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2019 და 2018 წლების 31 მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 5,118,779 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 3,175,243 და 2,000,515 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები 169,827,763 ლარის და 117,835,538 ლარის, შესაბამისად. აღნიშნული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით როგორც ეს მოითხოვება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის მიხედვით, ასევე ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე, როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს წინა წლების დაგროვილი ზარალი, მიმდინარე წლის ზარალი, უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ლიკვიდობის პრობლემა. კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა დეტალური გეგმა, თუ როგორ გაუმკლავდება აღნიშნულ პრობლემებს, შესაბამისად არსებობს არსებითი გაურკვეველობა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული საკითხი არ არის შესაფერისად გამჟღავნებული.

სხვა საკითხი

შპს ტელეიმედი-ს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2021 წლის 13 მაისს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა უარი მოსაზრების გამოცემაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს ბიდიო აუდიტ-მა, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მათი მოსაზრებით იდენტიფიცირდებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად წარმოდგენილი იყო 18,713,026 ლარის, 20,150,844 ლარის და 20,467,025 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ ქონდა ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. მათ ვერ შეძლეს საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილი იყო ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე, კომპანიას მიღებული სესხების ნაწილი მიღებული ქონდა შედავათიანი გადახდის პირობით, კერძოდ, სესხის ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა ხდება სახელშეკრულებო ვადის ბოლოს. კომპანიას აღნიშნული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ქონდა ნომინალური ღირებულებით და არ გაუკეთებია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“, მოთხოვნების შესაბამისად. მათი საბალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 117,835,538 ლარს, 97,344,320 ლარს და 82,845,229 ლარს, შესაბამისად. მათ ვერ შეძლეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება სესხის დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც გავლენას ახდენს სესხების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვაზე. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ზემოაღნიშნულთან ერთად, კომპანიის მიღებულ სესხთან დაკავშირებით, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო 3,007,613 ლარის ოდენობით, არ მუდიათ დასტურის წერილი და ვერც

ალტერნატიული პროცედურებით შეძლეს მოეპოვებინათ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული მიღებული სესხის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე მათ არ ჩაუტარებიათ აუდიტორული პროცედურები კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებზე და ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცვეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 1 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



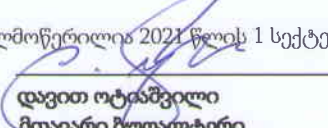

შპს ტელეიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	15,968,383	16,712,512
არამატერიალური აქტივები	7	3,175,243	2,000,516
აქტივის გამოყენების უფლება	8	5,118,779	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,262,405	18,713,028
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	40,041	720,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,931,050	9,154,575
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		24,431	18,868
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	300,064	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	594,005	1,521,479
სულ მიმდინარე აქტივები		6,889,591	11,415,552
სულ აქტივები		31,151,996	30,128,580
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(221,506,254)	(170,274,325)
სულ კაპიტალი		(191,362,024)	(140,130,095)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	38,239,282	-
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,251,812	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		42,491,094	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	13,622,527	14,256,452
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,130,594	-
მოკლევადიანი სესხები	16	141,173,006	141,472,348
მიღებული ავანსები		1,375,751	-
საგადასახადო ვალდებულებები		22,721,048	14,529,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		180,022,926	170,258,675
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,151,996	30,128,580

გამოსაქვეყნებლად დაბეჭდილია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი


დავით ოტაშვილი
მთავარი მუდალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

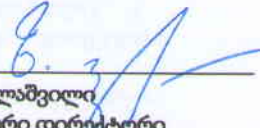
9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

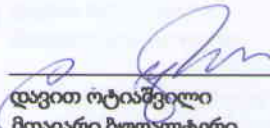
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	17	27,470,136	29,038,079
სხვა შემოსავალი	18	1,270,713	952,444
სულ შემოსავალი		28,740,849	29,990,523
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(24,030,618)	(20,234,576)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,402,180)	(7,408,390)
მარაგების ხარჯი		(2,255,441)	(1,821,279)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(23,071,437)	(20,804,953)
ფინანსური ხარჯი		(13,095,007)	(10,577,005)
ფინანსური შემოსავლები		44,037	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(9,162,132)	(3,528,565)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(51,231,929)	(34,384,245)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(51,231,929)	(34,384,245)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(51,231,929)	(34,384,245)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


დავით რტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2018	30,144,230	(135,890,080)	(105,745,850)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(34,384,245)	(34,384,245)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	30,144,230	(170,274,325)	(140,130,095)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(51,231,929)	(51,231,929)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	30,144,230	(221,506,254)	(191,362,024)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


დავით ოტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

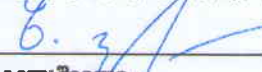
9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.


შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(51,231,929)	(34,384,245)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	7,122,485	7,408,390
საიჯარო აქტივის ცვეთა	19	1,279,695	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	7,187,751	8,649,835
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	19	3,655,531	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		9,162,132	3,528,565
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		7,103	-
საპროცენტო შემოსავალი		(44,037)	-
საპროცენტო ხარჯი		12,439,211	10,577,005
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	655,796	-
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(9,766,262)	(4,220,450)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,878,832)	(7,025,327)
მარაგების შემცირება		680,589	147,320
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		8,764,166	13,057,256
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(8,200,339)	1,958,799
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(666,756)	-
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(1,005,109)	-
გადახდილი პროცენტი		(1,705,400)	(3,297,411)
მიღებული პროცენტი		44,038	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,533,566)	(1,338,612)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,188,695)	(1,717,064)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,371,491)	(4,253,508)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,560,186)	(5,970,572)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		47,318,545	52,917,040
სესხების დაფარვა		(29,116,356)	(44,177,994)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		18,202,189	8,739,046
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(891,563)	1,429,862
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,521,479	150,097
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(35,911)	(58,480)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	594,005	1,521,479

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 სექტემბერს.


ზაზა გელაშვილი
 ფინანსური დირექტორი


დავით ოტიაშვილი
 მთავარი მუხალატერი

2021 წლის 1 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

2021 წლის 1 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვეველობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობითი ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მპოვნება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

Handwritten signature



საბრუნავი კაპიტალი

დაფინანსებაზე და ამ დაფინანსების მიღების ალბათობა;

- ანგარიშგების თარიღიდან მომდევნო 12 თვის მანძილზე არსებული ბიუჯეტი (შექმნილი პრობების გათვალისწინებით) და ლიკვიდურობის და საბრუნავი კაპიტალის მდგომარეობა ამ ბიუჯეტის მიხედვით;

- ფინანსური პრობები - ხომ არ იწვევს არსებული ვითარება რამე დაწესებული ფინანსური პრობების დარღვევას.

დამატებითა ანალიზმაც გამოაჩინა, რომ პანდემიის მიზეზით ჩვენ ფუნქციონირებას საფრთხე არ შეექმნება ჩვენი დამფუძნებლის და პარტნიორების მხარდაჭერის პრობებში.

ნიკოლოზ ლალიაშვილი

გენერალური დირექტორი

6.

