

შპს “სამაუნწყებლო კომპანია რუსთავი 2”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება7

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....9-25

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიჩირავს შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2-ის“ (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2-ის“ 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

ჩვენ დაგვეგმეთ გარეშე მხარეების დადასტურების პროცედურები, აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ასს 330-ისა და ასს 500-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი დადასტურება გარეშე მხარისგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 14.173.313 ლარს და 34.084.997 ლარს (2019: 13.191.413 ლარი და 29.009.383 ლარი). კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და მათთან დაკავშირებულ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ფასს 16 იჯარა. კომპანიას არ დაუნერგავს აღნიშნული სტანდარტი. ჩვენთვის შეუძლებელია აღნიშნული სტანდარტიდან გადახვევის ეფექტის შეფასება. საკითხი შეეხება 2020 წლის განმავლობაში განეულ საიჯარო ხარჯებს 1.446.406 ლარის (2019: 1.462.354 ლარის) ოდენობით, სალიზინგო ხელშეკრულებით მიღებულ ძირითად საშუალებებს 1.008.025 ლარის ოდენობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს 730.039 ლარის ოდენობით.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა სასესხო ხელშეკრულებები, შესაბამისად, ვერ ჩავატარეთ აუდიტორული პროცედურები საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მისაღებად მიღებულ სესხებზე, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 64.566.538 ლარს (2019: 27.827.109 ლარს).

კომპანიას არ ჩაუტარებია ფიქსირებული აქტივების ინვენტარიზაცია, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა აღნიშნული აქტივების არსებობა.

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულ აქტივებს საკუთარი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად: 2020 წლამდე პერიოდში კომპანიამ შეაფასა კონკრეტული (სრულად ამორტიზირებული) ფიქსირებული აქტივები და შეფასებული ღირებულება აღიარა, როგორც გადაფასების რეზერვი, თუმცა აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანიის მიერ არ მომხდარა ფიქსირებული აქტივების კონკრეტული ჯგუფის სრულად შეფასება და ამ ჯგუფის აღრიცხვის გადაფასების მოდელზე გადასვლა, რაც წინააღმდეგობაშია ბასს 16-თან.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შენობების (9.995.967 ლარი) შეძენის ან/და ნაშთის ფორმირების შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაცია, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ იყო თუ არა საჭირო რაიმე ტიპის კორექტირების შეტანა ფიქსირებული აქტივების ნაშთში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-16 განმარტებით შენიშვნაში კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები, რომლებზეც, მიუხედავად ამ დავების პოტენციური შედეგებისა, არ აქვს შექმნილი პირობითი ვალდებულება.

სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2-ის შემოსავლების გამომუშავება ხდება განთავსებული რეკლამის ხანგრძლივობის მიხედვით, განთავსების დროისა და გადაცემის რეიტინგის მიხედვით. კომპანიის ძირითად „კლიენტს“ წარმოადგენს შპს „დი ეი სი კაპიტალი“ (405356458), რომელსაც აქვს ექსკლუზიური უფლება კომპანიაში რეკლამების განთავსება/გაყიდვაზე და რომელიც მიღებული შემოსავლის ხელშეკრულებით შეთანხმებულ პროცენტს უხდის კომპანიას. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულება, ამასთან, სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2 არ ახდენს მისაღები შემოსავლის რეკალკულაციას და არ ფლობს ინფორმაციას შემოსავლების წარმოშობის შესახებ. ნაცვლად იმისა, იგი იღებს საგადასახადო ანგარიშფაქტურებს თვიურ ჭრილში, რის საფუძველზეც აღიარებს შემოსავალს.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი უარყოფითია. ამასთან, 2019 და 2020 წლებში კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი წმინდა ზარალი და 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს არსებითი უარყოფითი ლიკვიდურობის სალდო. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ მმართველობის ანგარიშს. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია შპს „თიჭიეს-კვ ჯგუფის“ მიერ, რომელმაც 2020 წლის 29 ივლისს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოსაზრების გამოთქმაზე განაცხადა უარი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თალღითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „სამაუნწყებლო კომპანია რუსთავი 2-ის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „სამაუნწყებლო კომპანია რუსთავი 2-საგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

04 მაისი, 2021

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

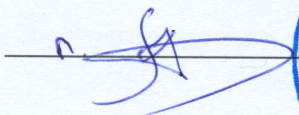
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2-ის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2-საგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

04 მაისი, 2021

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	5	38.758.552	17.790.648
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38.758.552	17.790.648
მოკლევადიანი აქტივები			
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	55.436	42.882
წინასწარ გაწეული ხარჯები		10.395	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	14.355.285	13.302.740
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	44.144	323.912
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14.465.260	13.669.534
სულ აქტივები		53.223.812	31.460.182
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	7.274.029	7.274.029
(დაგროვილი ზარალი)		(104.592.815)	(62.140.530)
გადაფასების რეზერვი		26.185.315	3.236.526
სულ საკუთარი კაპიტალი		(71.133.471)	(51.629.975)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	11	18.520.000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18.520.000	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი	10	12.528.288	7.615.691
მიღებული სესხები	10	52.038.250	20.211.418
საგადასახადო ვალდებულებები	11	6.405.261	25.729.541
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	34.865.484	29.533.507
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105.837.283	83.090.157
სულ ვალდებულებები		124.357.283	83.090.157
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		53.223.812	31.460.182

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს

პაატა სალია
გენერალური დირექტორი


მარინა ოდიშელიძე
მთავარი ბუღალტერი


შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	5	38.758.552	17.790.648
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38.758.552	17.790.648
მოკლევადიანი აქტივები			
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ვასეულობები	6	55.436	42.882
წინასწარ გაწეული ხარჯები		10.395	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	14.355.285	13.302.740
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	44.144	323.912
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14.465.260	13.669.534
სულ აქტივები		53.223.812	31.460.182
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	7.274.029	7.274.029
(დაგროვილი ზარალი)		(104.592.815)	(62.140.530)
გადაფასების რეზერვი		26.185.315	3.236.526
სულ საკუთარი კაპიტალი		(71.133.471)	(51.629.975)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	11	18.520.000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18.520.000	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი	10	12.528.288	7.615.691
მიღებული სესხები	10	52.038.250	20.211.418
საგადასახადო ვალდებულებები	11	6.405.261	25.729.541
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	34.865.484	29.533.507
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105.837.283	83.090.157
სულ ვალდებულებები		124.357.283	83.090.157
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		53.223.812	31.460.182

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს


 პაატა სალია
 გენერალური დირექტორი


 მარინა ოდიშელიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		14.540.249	23.357.774
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4.960.893)	(6.091.435)
საერთო მოგება		9.579.356	17.266.339
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(32.958.364)	(32.266.658)
ცვეთის ხარჯი		(7.348.861)	(7.231.622)
საოპერაციო ზარალი		(40.307.225)	(39.498.279)
საპროცენტო ხარჯები		(3.029.192)	(824.787)
მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		184.994	64.812
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(9.050.065)	(2.448.224)
არასაოპერაციო შემოსავალი		640.620	169.113
არასაოპერაციო ხარჯი		(444.239)	(66.797)
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(42.425.751)	(25.337.823)
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(26.534)	(15.641)
წლის წმინდა ზარალი		(42.452.285)	(25.353.464)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(42.452.285)	(25.353.464)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს

პაატა სალია
გენერალური დირექტორი


მარინა ოდიშელიძე
მთავარი ბუღალტერი

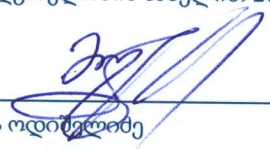
შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		14.540.249	23.357.774
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4.960.893)	(6.091.435)
საერთო მოგება		9.579.356	17.266.339
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(32.958.364)	(32.266.658)
ცვეთის ხარჯი		(7.348.861)	(7.231.622)
საოპერაციო ზარალი		(40.307.225)	(39.498.279)
საპროცენტო ხარჯები		(3.029.192)	(824.787)
მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		184.994	64.812
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(9.050.065)	(2.448.224)
არასაოპერაციო შემოსავალი		640.620	169.113
არასაოპერაციო ხარჯი		(444.239)	(66.797)
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(42.425.751)	(25.337.823)
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(26.534)	(15.641)
წლის წმინდა ზარალი		(42.452.285)	(25.353.464)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(42.452.285)	(25.353.464)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს


 პაატა სალია
 გენერალური დირექტორი


 მარინა ოდიშელიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ბარალი		(42.452.285)	(25.353.464)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	7.348.861	7.231.622
საპროცენტო ხარჯი	10	3.029.192	824.787
(მოგება)/ბარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		8.865.071	2.383.412
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(12.554)	13.034
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(10.395)	33.028
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(934.601)	8.783.582
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(804.280)	7.018.589
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		1.465.286	4.193.789
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23.505.705)	5.128.379
გადახდილი პროცენტი	10	(3.422)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23.509.127)	5.128.379
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	5	(5.367.976)	(4.957.078)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5.367.976)	(4.957.078)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	10	28.632.696	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		28.632.696	-
ნაშთი წლის დასაწყისში		323.912	152.611
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(244.407)	171.301
სავალუტო კურსის ეფექტი		(35.361)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		44.144	323.912

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს

პაატა სალია
გენერალური დირექტორი

მარინა ოდიშელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(42.452.285)	(25.353.464)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	7.348.861	7.231.622
საპროცენტო ხარჯი	10	3.029.192	824.787
(მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		8.865.071	2.383.412
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(12.554)	13.034
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(10.395)	33.028
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(934.601)	8.783.582
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(804.280)	7.018.589
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		1.465.286	4.193.789
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23.505.705)	5.128.379
გადახდილი პროცენტი	10	(3.422)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23.509.127)	5.128.379
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	5	(5.367.976)	(4.957.078)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5.367.976)	(4.957.078)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	10	28.632.696	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		28.632.696	-
ნაშთი წლის დასაწყისში		323.912	152.611
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(244.407)	171.301
სავალუტო კურსის ეფექტი		(35.361)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		44.144	323.912

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს


 პაატა სალია
 გენერალური დირექტორი


 მარინა ოდიშელიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „სამაუნეებლო კომპანია რუსთავი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(36.787.065)	3.236.526	(26.276.511)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(25.353.464)	-	(25.353.464)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(62.140.529)	3.236.526	(51.629.975)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(42.452.285)	-	(42.452.285)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
მიწის გადაფასება	-	-	22.948.789	22.948.789
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(104.592.814)	26.185.315	(71.133.471)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს

პაატა სალია
გენერალური დირექტორი

მარინა ოდიშელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(36.787.065)	3.236.526	(26.276.511)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(25.353.464)	-	(25.353.464)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(62.140.529)	3.236.526	(51.629.975)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(42.452.285)	-	(42.452.285)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
მიწის გადაფასება	-	-	22.948.789	22.948.789
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	7.274.029	(104.592.814)	26.185.315	(71.133.471)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 04 მაისს

პაატა სალია

გენერალური დირექტორი

მარინა ოდიშელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	17
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	17
5. ფიქსირებული აქტივები	18
6. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
9. საკუთარი კაპიტალი	20
10. მიღებული სესხები.....	20
11. საგადასახადო ვალდებულებულები	21
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
14. მოგების გადასახადი	22
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
16. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	22
17. ფინანსური რისკების მართვა	23
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	25

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამაუნწყებლო კომპანია რუსთავი 2“ (შემდგომში - „რუსთავი 2“) დაფუძნდა 1996 წლის 27 აგვისტოს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 211352016. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა N5ა.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

ბატონი ქიბარ ხალვაში (პნ: 61002000543) - 60%

შპს „პანორამა“ (სნ: 205033328) - 40%

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2019 წლის 18 ოქტომბრისა და 2020 წლის 29 თებერვლის განჩინებების შესაბამისად, ბატონი ქიბარ ხალვაშის წილი კომპანიაში (60%) არის დაყადაღებული.

რუსთავი 2-ის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა სამაუნწყებლო მომსახურება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

რუსთავი 2-ს დაფუძნებული აქვს შემდეგი კომპანიები, რომლებიც არ არის შესული ფინანსურ ანგარიშგებაში:

არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი მედია საბჭო (სნ: 205158283) რეგისტრაციის თარიღი 07 ივნისი, 2006 წელი - 6.67%

შპს უნიმედია (სნ: 205284609) რეგისტრაციის თარიღი 06 აგვისტო, 2009 წელი - 50%

შპს მუქსი (სნ: 405044955) რეგისტრაციის თარიღი 23 მაისი, 2014 წელი - 100%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 784 თანამშრომელი (2019: 816 თანამშრომელი)

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასსს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანია ამჟამად დგას საოპერაციო და ლიკვიდურობის პრობლემების წინაშე. კომპანიის მენეჯმენტი ამჟამად აწარმოებს მოლაპარაკებებს, რის საფუძველზეც შეძლებს არსებული ვალდებულებებისა და აქტივების ვადიანობის დამთხვევას. ამასთან, არსებული მოლაპარაკებების წარმატებით ვერ დასრულების შემთხვევაში, კომპანიის მფლობელი მზად არის, დამატებითი ფული შენატანით გაზარდოს კომპანიის კაპიტალი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშგებზე განთავსებულ თანხებს, რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნაჩვენებ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუქმდებლობა

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სანყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით:

- შენობა-ნაგებობა 5%

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- სატრანსპორტო საშუალებები 20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები 8%-20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგებაზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. საზოგადოების არამატერიალურ აქტივის ძირითად ნაწილს შეადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა და ფილმებისა - სერიალების ლიცენზიები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ (Weighted-Average) მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის არის განხორციელებული გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ტელეკომპანია ახორციელებს მაუნყებლობას მთელი საქართველოს მაშტაბით და მიზნად ისახავს საზოგადოების ინფორმირებულობას, ახალი ამბების, საზოგადოებრივ პოლიტიკური, ანალიტიკური, მიმოხილვითი, საბავშვო, საგანმანათლებლო, შემეცნებითი, გასართობ-შემეცნებითი, გასართობი, იუმორისტული, ინტელექტუალური და დოკუმენტური გადაცემების ჩვენება სატელევიზიო ეთერით.

შემოსავლების აღიარება ხდება რეკლამის განთავსებიდან შესრულებული მოსახურების მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.-

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგები, რომლებიც არსებით ცვლილებას მოითხოვს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში, რაც მომავალ პერიოდებში იქნება გამოწვეული.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება და დაკორექტირება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მისაღებად - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ბარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ბარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

უიმედო მოთხოვნების დავალიანების გაუფასურების რეზერვი - კომპანია არ აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. როგორც წესი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. ხელმძღვანელობას არ აქვს შეფასებული უიმედო დებიტორული დავალიანებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 ფიქსირებული აქტივები

	მინა	შენიშვნები	სპეც. მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.442.322	9.995.967	3.186.382	1.000.419	172.305	628.635	16.515.177	33.941.207
შეძენა	-	-	568.790	186.560	29.394	65.357	4.106.978	4.957.078
გასვლა	-	-	(1.887.992)	(302.961)	(42.935)	(113.999)	(4.005.086)	(6.352.973)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.442.322	9.995.967	1.867.180	884.018	158.764	579.994	16.617.069	32.545.313
შეძენა	-	-	506.177	132.353	-	1.030.558	3.698.889	5.367.976
გასვლა	-	-	(1.131.007)	(269.819)	(112.570)	(146.663)	(5.339.259)	(6.999.318)
გადაფასება	22.948.789	-	-	-	-	-	-	22.948.789
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	25.391.111	9.995.967	1.242.350	746.551	46.194	1.463.889	14.976.699	53.862.761
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	3.931.856	1.701.612	439.624	116.657	302.160	7.384.109	13.876.018
წლიური ცვეთა	-	499.798	1.165.896	280.083	31.798	89.662	5.164.384	7.231.621
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(1.887.992)	(302.961)	(42.935)	(113.935)	(4.005.150)	(6.352.973)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	4.431.654	979.516	416.746	105.520	277.887	8.543.343	14.754.666
წლიური ცვეთა	-	499.798	627.832	246.768	31.753	76.285	5.866.425	7.348.861
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(1.131.007)	(269.819)	(112.570)	(146.663)	(5.339.259)	(6.999.318)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	4.931.452	476.341	393.695	24.703	207.509	9.070.509	15.104.209
ნარჩენი ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.442.322	6.064.111	1.484.770	560.795	55.648	326.476	9.131.068	20.065.189
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.442.322	5.564.313	887.664	467.272	53.243	302.107	8.073.726	17.790.647
2020 წლის 31 დეკემბერი	25.391.111	5.064.515	766.009	352.857	21.491	1.256.380	5.906.190	38.758.552

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა 6.999.318 ლარის ღირებულების სრულად ამორტიზირებული ფიქსირებული აქტივები (2019: 6.352.973 ლარის).

2020 წლის 19 მარტს კომპანიის დაკვეთით კომპანიის საკუთრებაში არსებული 2 მიწის ნაკვეთი შეფასდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ. შეფასებისას გამოყენებულ იქნა გაყიდვების შედარების მეთოდი და სამართლიან ღირებულებად განისაზღვრა 2.516.753 ლარი (საბალანსო ღირებულება: 186.610 ლარი) და 22.874.358 ლარი (2.255.712 ლარი). შეფასების დასკვნის საფუძველზე კომპანიამ აღიარა გადაფასების რეზერვი 22.948.789 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თარიღიდან კომპანია ფიქსირებულ აქტივების კლას „მიწისთვის“ იყენებს გადაფასების მოდელს. კომპანიას აკრძალული აქვს აღნიშნული ქონების გასხვისება თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ 2019 წლის 3 ოქტომბრის განჩინების შესაბამისად.

კომპანიის მთელ ქონებაზე არის საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა შემოსვლების სამსახურის 2016 წლის 16 ნოემბრის შეტყობინების შესაბამისად.

კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ფიქსირებულ აქტივებს.

6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დაუმთავრებელი წარმოება	13.397	13.397
ქართული ფილმები	19.813	14.000
სანჯავი	22.226	15.485
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	55.436	42.882

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14.106.816	13.040.241
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	9.076	8.006
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2.418	56.630
მიმწოდებლებზე გადახდილი დეპოზიტი	236.975	197.863
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14.355.285	13.302.741
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	14.355.285	13.302.741

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	2.097	1.167
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	41.237	322.745
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	44.144	323.912

2020 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 9.188 ლარი (2019: 1.899 ლარი)

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

9 საკუთარი კაპიტალი

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 7.274.029 ლარს.

2019 და 2020 წლების განმავლობაში არ გამოცხადებულა ან/და არ გაცემულა დივიდენდები;

გადაფასების რეზერვი 3.236.526 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სრულად ამორტიზირებული ფიქსირებული აქტივების გადაფასების მოცულობას. გადაფასების რეზერვი 22.948.789 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მინის გადაფასების შედეგად წარმოშობილ ნამეტს.

10 მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი სესხები იურიდიული პირისაგან	17.138.937	14.034.073
გრძელვადიანი სესხები მფლობელი ფიზიკური პირისაგან	34.899.313	6.177.345
იურიდიული პირისაგან მიღებულ სესხებზე გადასახდელი პროცენტი	10.104.258	7.460.517
მფლობელი ფიზიკური პირისაგან მიღებულ სესხებზე გადასახდელი პროცენტი	2.424.030	155.174
სულ მიღებული სესხები	64.566.538	27.827.109

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მფლობელი ფიზიკური პირისაგან მიიღო სესხი 28.632.696 ლარის ოდენობით.

2020 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 3.029.192 ლარი (2019: 824.787 ლარი).

2020 წლის განმავლობაში გადახდილმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 3.422 ლარი (2019: 0 ლარი).

2019 და 2020 წლების განმავლობაში არ მომხდარა სასესხო ვალდებულებების დაფარვა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

11 საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	628.121	551.771
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	590.051	539.076
სოციალური გადასახადი	240.991	361.573
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	1.344
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	316.098	24.275.777
შეთანხმება*	23.150.000	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	24.925.261	25.729.541

* 2020 წლის 24 მარტს გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 12 მარტის N507 განკარგულების საფუძველზე. გადასახდელ საგადასახადო დავალიანებად განისაზღვრა 23.150.000 ლარი, რომელიც თანაბარ პორციებად (4.630.000 ლარი 5 წლის განმავლობაში) განაწილდა პერიოდებზე.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	31.336.476	27.182.404
მიღებული ავანსები	431.356	171.534
გადასახდელი ხელფასები	2.360.695	2.148.991
ვალდებულებები ანგარიშვალდებული პირების წინაშე	5.070	28.408
სხვა ვალდებულებები სანარმოს პერსონალის წინაშე	1.848	2.173
გადასახდელი ლიზინგი	730.039	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34.865.484	29.533.506

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	409.193	1.053.307
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	26.843.741	24.666.819
შრომის ანაზღაურება (ხელშეკრულებით)	321.370	499.554
საპენსიო შენატანი	391.582	351.105
საიტარო ქირა	1.446.406	1.462.354
საკანცელარიო ხარჯები	11.710	12.442
სამეურნეო ხარჯები	125.024	148.714
კომუნალური ხარჯები	456.622	463.500
კომუნიკაციის ხარჯები	782.992	785.776
რემონტის ხარჯები	143.277	165.896
სანვავის ხარჯი	419.257	523.466
ავტომანქანის დაზღვევა	38.016	44.552
კომპიუტერის ხარჯები	60.356	62.347
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	10.000	311.385

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საგადასახადო ხარჯები	84.712	195.814
საბანკო ხარჯები	16.966	21.058
მივლინების ხარჯები	279.743	621.615
წარმომადგენლობითი ხარჯები	85	7.461
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1.117.312	869.493
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32.958.364	32.266.658

14 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2020 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 26.534 ლარი (2019: 15.641 ლარი).

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

იხილეთ მე-10 განმარტებითი შენიშვნა, სადაც წარმოდგენილია ინფორმაცია მფლობელი ფიზიკური პირის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესახებ.

კომპანიას არ აქვს სხვა საბალანსო ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2020 წლის შეადგინა 866.250 ლარი.

16 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

გემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მიმდინარე სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს რამდენიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა:

- 1) დავა #1 - საქმე ეხება კომპანიის დავალიანებას, რომელიც აღრიცხულია ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში 5.835.741 ლარის ოდენობით (2019: 4.662.771 ლარი);
- 2) დავა #2 - საქმე შეეხება კომპანიის მიერ გადაუხდელ ვალდებულებას. საქმის კომპანიის საწინააღმდეგოდ დასრულების ალბათობა მაღალია, დავის მოცულობა შეადგენს 191.273 ლარს;
- 3) დავა #3 მიმდინარე დავა - საქმე შეეხება კომპანიის მიერ გადაუხდელ ვალდებულებას. საქმის კომპანიის საწინააღმდეგოდ დასრულების ალბათობა მაღალია, დავის მოცულობა შეადგენს 1.366.773 ლარს;
- 4) დავა #4 - საქმე ეხება კომპანიის დავალიანებას, რომელიც აღრიცხულია ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში 10.145 ლარის ოდენობით (2019: 10.145 ლარი);
- 5) დავა #5 - დავა ეხება პატივის ღირსებისა და საქმიანი რეპუტაციის შემლახველ ცნობებს. დავის მოცულობა შეადგენს 10.000 ლარს;
- 6) დავა #6 - დავა ეხება პატივის ღირსებისა და საქმიანი რეპუტაციის შემლახველ ცნობებს. დავის მოცულობა შეადგენს 5.000 ლარს;
- 7) კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი სასამართლო დავების ყოფილ თანამშრომლებთან. დავების მოცულობა შეადგენს მინიმუმ 848.658 ლარს;

17 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	44.144	323.912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14.355.285	13.302.740
სულ ფინანსური აქტივები	14.399.429	13.626.652
ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიღებული სესხები	64.566.538	27.827.109
საგადასახადო ვალდებულებები	24.925.261	25.729.541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34.865.484	29.533.507
სულ ფინანსური ვალდებულებები	124.357.283	83.090.157

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანიის მიღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულების დიდი ნაწილი გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში (ევროსა და ამერიკულ დოლარში), შესაბამისად, კომპანიის მგრძობიანობის მაჩვენებელი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით არსებითი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	44.144	-	-	44.144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14.355.285	-	-	14.355.285
სულ ფინანსური აქტივები	14.399.429	-	-	14.399.429
მიღებული სესხები	64.566.538	-	-	64.566.538
საგადასახადო ვალდებულებები	6.405.261	18.520.000	-	24.925.261
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34.865.484	-	-	34.865.484
სულ ფინანსური ვალდებულებები	105.837.283	18.520.000	-	124.357.283
ლიკვიდურობის პოზიცია	(91.437.854)	(18.520.000)	-	(109.957.854)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	1 ნელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 ნელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	323.912	-	-	323.912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13.302.740	-	-	13.302.740
სულ ფინანსური აქტივები	13.626.652	-	-	13.626.652
მიღებული სესხები	27.827.109	-	-	27.827.109
საგადასახადო ვალდებულებები	25.729.541	-	-	25.729.541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29.533.507	-	-	29.533.507
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83.090.157	-	-	83.090.157
ლიკვიდურობის პოზიცია	(69.463.505)	-	-	(69.463.505)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 04 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2021 წლის იანვარში კომპანიამ მიიღო სესხი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან 1.960.000 ლარის ოდენობით;

2021 წლის თებერვალში კომპანიამ მიიღო სესხი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან 1.100.000 ლარის ოდენობით;

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს “სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2-ის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებთ რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს “ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

2021 წლის 30 სექტემბერი



შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“-ის

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის აღწერა და მოკლე ისტორია

შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“ (შემდგომში „რუსთავი 2“) დაფუძნდა 1996 წლის 27 აგვისტოს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 211352016. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა N5ა.

რუსთავი 2-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 7 274 029 ლარს, რომელიც მის დამფუძნებლებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- ქიზარ ხალვაში (პნ 61002000543) - 60%;
- შპს „პანორამა“ (სნ 205033328) - 40 %.

2019 წლის 19 ივლისიდან ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2015 წლის 5 აგვისტოს N2/15651-15 განჩინებისა და ქ. თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2015 წლის 20 ნოემბრის №2ბ/4309-15 განჩინების საფუძველზე სრულად შეიცვალა რუსთავი 2-ის დამფუძნებლები, რის შედეგადაც მოხდა მთლიანად მენეჯმენტის შეცვლა.

თავის მხრივ რუსთავი 2-ს დაფუძნებული აქვს კომპანიები:

- შპს მუქსი (სნ 405044955) რეგისტრაციის თარიღი 23.05.2014 წელი -100 %;
- შპს უნიმედია (სნ 205284609) რეგისტრაციის თარიღი 06.08.2009 წელი -50%.

აღსანიშნავია, რომ რუსთავი 2-ის მიერ დაფუძნებულ კომპანიებს არსებითი სამეწარმეო ოპერაციები არ გააჩნია და შეიძლება ითქვას რომ, პრაქტიკულად არ ფუნქციონირებენ.

რუსთავი 2-ის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა სამაუწყებლო მომსახურება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ფინანსური მაჩვენებლები

2020 წელს სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2-ის საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 15 365 863 ლარი, ხოლო საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 57 818 148 ლარი, ზარალმა შეადგინა 42 452 285 ლარი.

	2019	2020
შემოსავალი	23,591,698	15,365,863
ხარჯები	-48,945,162	-57,818,148
ზარალი	-25,353,467	-42,452,285

2019 წელს რუსთავი 2-ს სარეკლამო დროის გაყიდვებზე ექსკლუზიური უფლებით მომსახურებას უწევდა შპს „ინტერ მედია“ (ს.ნ 400228650), ხოლო 2020 წლიდან კი შპს „დი ეი სი კაპიტალი“ (405356458) რომლის შემოსავლიდანაც განისაზღვრებოდა რუსთავი 2-ის შემოსავალი პროცენტულად.

რისკ-ფაქტორები

რუსთავი 2-ის სამომავლო ფუნქციონირებადობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე დიდ გავლენას ახდენს გარემო რისკ-ფაქტორები, რომელთაგან გამოვყოფთ შემდგომს:

- ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება;
- კონკურენტული გარემო, მაყურებლისა და რეიტინგის შენარჩუნება;
- დაფინანსების მოპოვება.

ტელევიზიის საქმიანობა რეგულირდება, შიდა სახელმწიფოებრივი საკანონმდებლო აქტებით. აგრეთვე კომპანია პრაქტიკაში აქტიურად იყენებს და ითვალისწინებს საერთაშორისო განაწესებსა და რეკომენდაციებს. საჭიროების შემთხვევაში კვალიფიციური კონსულტანტებისაგანაც იღებს რჩევებს იმ საკანონმდებლო ცვლილებთან დაკავშირებით, რომელიც უშუალოდ ეხება საქმიანობის სფეროს, რათა კანონმდებლობის სრული დაცვით განხორციელდეს სამეწარმეო საქმიანობა.

რისკ-ფაქტორად შესაძლოა სამომავლოდ იქნეს განხილული მოქმედი საკანონმდებლო რეგულირების იმგვარი ცვლილებები, რომლებიც არსებითად შეაფერხებს კომპანიის საქმიანობას.

სამომავლო გეგმები

რუსთავი 2-ის მიზანია ჯანსაღი კონკურენციის პირობებში შეინარჩუნოს რეიტინგი და მაყურებელს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის სატელევიზიო პროექტები და მიაწოდოს სანდო ინფორმაცია.

თანამედროვე გამოწვევების ფონზე, რუსთავი 2-ის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ კომპანია ქმნის ახალ სამუშაო ადგილებს, პირობებს ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის, რათა გაუმჯობესდეს სატელევიზიო პროდუქტის ხარისხი.

რუსთავი 2 და მისი ჯგუფი ორიენტირებულია მსხვილი და ინოვაციური პროექტების განხორციელებაზე, რომელიც უახლესი ტექნოლოგიებით და მრავალწლიანი გამოცდილებით, კონკურენტუნარიან გარემოპირობებში სატელევიზიო ბაზარზე იქნება ლიდერის პოზიციაზე.

პაატა სალია
შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“-ს
გენერალური დირექტორი
30 სექტემბერი, 2021

