

შპს „მთავარი არხი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია -----	5
2. მომზადების საფუძველი -----	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები -----	9
5. შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან -----	12
6. ტელე გადაცემებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი -----	12
7. ჩვენებისა და ინფრასტრუქტურის ხარჯი -----	12
8. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი -----	13
9. ძირითადი საშუალებები -----	13
10. არამატერიალური აქტივები -----	14
11. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები -----	14
12. გადასახადები -----	15
13. ფული და ფულის ექვივალენტები -----	15
14. კაპიტალი -----	15
15. მოკლევადიანი სესხები -----	16
16. კრედიტორული და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	16
17. პირობითი ვალდებულებები -----	16
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან -----	17

	შენიშვნა	2020	2019*
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	5	11,167,142	1,505,745
ტელე გადაცემებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	6	(17,572,777)	(4,287,258)
ჩვენებისა და ინფრასტრუქტურის ხარჯი	7	(5,270,974)	(1,567,911)
საერთო ზარალი		(11,676,609)	(4,349,424)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		457,000	-
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	8	(6,133,850)	(1,582,706)
საოპერაციო ზარალი		(17,353,459)	(5,932,130)
ფინანსური ხარჯი		(38,606)	(10,644)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(181,530)	(10,595)
ზარალი დაბეგვრამდე		(17,573,595)	(5,953,369)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(17,573,595)	(5,953,369)

* 2019 წლის 1 მარტიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

შპს „მთავარი არხი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,378,279	481,134
არამატერიალური აქტივები	10	478,076	526,269
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,856,355	1,007,403
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		7,834	1,195
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	1,183,466	595,329
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	340,485
საგადასახადო აქტივი	12	-	7,803
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	17,220	38,113
სულ მიმდინარე აქტივები		1,208,520	982,925
სულ აქტივები		3,064,875	1,990,328
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	19,513,408	3,605,544
დაუფარავი ზარალი	14	(23,526,964)	(5,953,369)
სულ კაპიტალი		(4,013,556)	(2,347,825)
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	410,350	641,515
კრედიტორული და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	6,352,016	3,696,638
საგადასახადო ვალდებულება	12	316,065	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,078,431	4,338,153
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,064,875	1,990,328

*კომპანია დაარსდა, 2019 წლის 1 მარტს.

შპს „მთავარი არხი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	3,605,544	-	3,605,544
საანგარიშგებო წლის სრული ზარალი*	-	(5,953,369)	(5,953,369)
31 დეკემბერი 2019	3,605,544	(5,953,369)	(2,347,825)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	15,907,864	-	15,907,864
საანგარიშგებო წლის სრული ზარალი	-	(17,573,595)	(17,573,595)
31 დეკემბერი 2020	19,513,408	(23,526,964)	(4,013,556)

*2019 წლის 1 მარტიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019*
საოპერაციო საქმიანობა		
წლის ზარალი	(17,573,594)	(5,953,369)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,360,513	229,084
ფინანსური ხარჯი	38,606	10,644
წინასწარ გაწეული ხარჯები	340,485	-
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	31,808	-
საკურსო მოგება/(ზარალი)	181,530	10,595
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	(15,620,652)	(5,703,046)
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(6,639)	(1,195)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(607,742)	(543,049)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ თანხებსა და სხვა მოთხოვნებში	-	(392,766)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	323,868	(7,803)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	2,641,487	2,061,867
ცვლილება მიღებულ ავანსებსა და სხვა ვალდებულებებში	-	1,357,768
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	(13,269,678)	(3,228,224)
გადახდილი პროცენტი	-	(10,644)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(13,269,678)	(3,238,868)
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,062,386)	(500,671)
არამატერიალური აქტივის შესყიდვა	(1,147,079)	(458,812)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,209,465)	(959,483)
ფინანსური აქტივობები		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	15,907,864	3,605,544
აღებული/(დაფარული) სესხი	(297,679)	641,515
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	15,610,185	4,247,059
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	131,041	48,708
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	38,113	-
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულადად სახსრებზე	(151,935)	(10,595)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	17,220	38,113

*2019 წლის 1 მარტიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „მთავარი არხი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით, 404574518, დაფუძნდა 2019 წლის 1 მარტს. მისი თავდაპირველი სახელწოდება იყო შპს „კომედი არხი“. კომპანიას ჰყავდა სხვა დამფუძნებლები და მენეჯმენტი. შპს „კომედი არხი“-ს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიიდან ჰქონდა აღებული ავტორიზაცია გასართობი კონტენტით მაუწყებლობის შესახებ (ავტორიზაციის ნომერი: N: BR-5062) და არხზე თავდაპირველად გადიოდა მხოლოდ კომედიური და გასართობი ხასიათის გადაცემები. შესაბამისად, შპს „კომედი არხი“ რეგრენდინგამდე მედია ბაზარზე პოზიციონირებდა არსებითად განსხვავებული კონცეფციით.

2019 წლის 15 აგვისტოდან, კომპანიაში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები: შეიცვალა საწარმოს სახელწოდება, მისამართები, ელექტრონული ფოსტა, დამფუძნებლები და წარმომადგენლობით უფლებამოსილების მქონე პირები. კომპანიის, როგორც შპს-ს და არხის ბრენდული სახელწოდება გახდა „მთავარი არხი“. რეგრენდინგის პირობებში არხმა დროებით შეწყვიტა მაუწყებლობა ტექნიკური სამუშაოების გამო. 2019 წლის 5 სექტემბერს კომპანიამ საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიაში მოახდინა ავტორიზაციის მოდიფიცირება და სპეციალიზირებული (გასართობი) მაუწყებლობის ავტორიზაცია შეიცვალა საერთო მაუწყებლობის ავტორიზაციით (ე.ი მიიღო საინფორმაციო გადაცემების, საზოგადოებრივი, პოლიტიკური გადაცემების განთავსების უფლება) და მიიღო უფრო მრავალფეროვანი კონტენტით მაუწყებლობის უფლება. კომპანიის განახლებული სახით მაუწყებლობა აღდგა/დაიწყო 2019 წლის 9 სექტემბერს.

2019 წლის 9 სექტემბრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით და დღემდე, კომპანია ფუნქციონირებს არსებული სახით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტელემაუწყებლობა. „მთავარი არხი“ მაუწყებლობს მთელი საქართველოს მასშტაბით, როგორც ღია ეთერით, ისე სატელიტით, საკაბელო ოპერატორებისა და IP ტელევიზიების საშუალებით.

კომპანია შემოსავალს აგენერირებს სარეკლამო დროის რეალიზებით.

ინდუსტრიაში მარეგულირებელ ორგანოს წარმოადგენს სსიპ „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისია“, სექტორის რეგულირება ხდება „მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, თბილისი, გიორგი ჩუბინაშვილის ქ. N 41.

კომპანიის მეწილეები: დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია მე-14 შენიშვნაში. შპს „მთავარი არხი“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა საწარმოებში.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
სამაუწყებლო აღჭურვილობა	5-12
ოფისის აღჭურვილობა	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-12

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს, ლიცენზიებს და განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე ვებ-გვერდს. ასევე ჩვენების უფლებას განსაზღვრული სერიების ოდენობით და საკუთარი დანახარჯებით შექმნილი სერიალი. არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს ლიცენზიებს და განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე ვებ-გვერდს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივის ამორტიზირების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი. ფილმების და სერიალების ჩვენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების მეთოდით, კერძოდ ამორტიზაცია განისაზღვრება ფაქტიურად გასული სერიების მიხედვით. საკუთარი წარმოების არამატერიალური აქტივის (სერიალი) ამორტიზირდება დაჩქარებული მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ რიცხვთა ჯამის მეთოდით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)/ამორტიზაციის მეთოდი
ვებ-გვერდი	3
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
სხვა	7
ჩვენების უფლება	ფაქტიურად გასული სერიების/ფილმების მიხედვით
საკუთარი წარმოების სერიალი	რიცხვთა ჯამის მეთოდი

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან

მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. „იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს სარეკლამო დროის გაყიდვა, შემოსავლების აღიარება ხდება რეკლამის განთავსებიდან შესრულებული მოსახურების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება. ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება საოპერაციო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ დაჭირვებია მნიშვნელოვანი შეფასების გაკეთება საგადასახადო პრაქტიკის შეფასებისთვის.

- **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.** 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 23,526,964 ლარს. ამასთან, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 4,013,556 ლარით.

კომპანიისთვის 2020 წელი დიდი ფინანსური გამოწვევებით დაიწყო. საქმიანობის დაწყებიდან ოთხი თვის შემდეგ მენეჯმენტი კონცენტრირდა COVID-19 პანდემიასთან და მისგან გამოწვეულ პრობლემებთან გამკლავებაზე, რომ არ შეეწყვიტა ფუნქციონირება.

COVID-19 პანდემიის პირობებში სხვა ტიპის კომპანიებისგან განსხვავებით, მედიას უწევდა ინტენსიური მუშაობა. სამუშაო პირობები იყო უკიდურესად რთული. შემცირდა სარეკლამო შემოსავლები და გაიზარდა ხარჯები. პანდემიის დაწყებისას სარეკლამო დამკვეთებმა შეამცირეს და/ან გააუქმეს დაგეგმილი მარკეტინგული ბიუჯეტი. ხოლო მათ, ვინც გეგმავდა მარკეტინგული ხარჯის გაწევას, შეაჩერეს დამატებითი აქტივობები. მიზეზი, რის გამოც მაუწყებლების შემოსავალი არ არის მკვეთრად შემცირებული 2020 წელს უკავშირდება საპარლამენტო არჩევნების წინ პოლიტიკური რეკლამების მნიშვნელოვან ზრდას. პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების და რეგულაციების გამო კომპანიას გაუჩნდა დამატებითი გაუთვალისწინებელი ხარჯები სამედიცინო ინვენტარის სახით და ასევე მნიშვნელოვნად გაიზარდა ტრანსპორტირების ხარჯები საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მუშაობის შეჩერების გამო.

მენეჯმენტის შეფასებით, დიდი მოცულობის საოპერაციო ზარალი კომპანიის განვითარების ამჟამინდელ ეტაპზე, ფორსმაჟორულ სიტუაციაში შექმნილ ტელევიზიასთან დაკავშირებული სირთულეების გათვალისწინებით მეწილეებისთვის წარმოადგენდა საპროგნოზო მომავალს და მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობდა ამ პერიოდის განმავლობაში რომ შემცირებულიყო მოსალოდნელი ზარალი. ამისთვის კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გარკვეული სახის ზომები როგორც 2020 წელს ასევე შემდგომ 2021 წლის იანვარი - აპრილის პერიოდში რის შესახებაც ინფორმაცია დეტალურად არის წარმოდგენილი ქვემოთ.

მედია კომპანიის სისტემა ჯაჭვური სტრუქტურის ბუნებისაა. ხარჯების ოპტიმიზაცია პირდაპირ პროპორციულად აისახება „მთავარი არხის“ ეთერზე, მის ხარისხსა და შესაბამისად, არხის რეიტინგზე. ხოლო რეიტინგი კი პირდაპირ შემოსავალზე. ამიტომ, მენეჯმენტი ფრთხილია ხარჯების შემცირებაზე გადაწყვეტილებების მიღებისას და ხარჯების შემცირების გარდა, ცდილობს შემოსავლების მიღების ახალი იდეების გენერირებას.

ვინაიდან 2020 წელი იყო მძიმე, მენეჯმენტის მხრიდან საჭირო გახდა ისეთი ღონისძიებების გატარება, რომელიც ერთი მხრივ, არ იქნებოდა მძიმე და ხისტი, რასაც ასახავს ექნებოდა კონტენტზე და შესაბამისად რეიტინგზე, ხოლო მეორე მხრივ, მოახდენდა ხარჯების დაზოგვას. ამასთან, მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, ასეთი ღონისძიებები უნდა ყოფილიყო განხორციელებული ეტაპობრივად, შესაბამისი ეტაპისთვის რელევანტური, არსებული სურათის შესაბამისი. ასეთი გადაწყვეტილებები მიღებულ იქნა ნაწილობრივ 2020 წელს, ასევე 2021 წელს და იგეგმება კიდევ გადახედვა.

ღონისძიებები, რომელიც გატარდა 2020 წლის იანვრიდან 2021 წლის აპრილის ჩათვლით:

- ვინაიდან სერიალი არის მაუწყებლობის სრულფასოვნებისთვის აუცილებელი კომპონენტი, მაგრამ ამავე დროს ძვირია პროდუქტი, ხარჯების შემცირებისა და ამავე დროს, საეთერო ბადის შევსების მიზნით, განხორციელდა შემდეგი სტრატეგიული გადაწყვეტილება: (1) 2020 წლის მაისიდან, სერიალის ზონებისთვის განკუთვნილ საეთერო ზოლში ჩაეშვა გადაცემა „დღის სტუმარი“, რაც გარკვეულწილად ავსებს სერიალის ზონას და ხდის მას ფაქტობრივად უდანახარჯოს; (2) კომპანიამ შეიძინა ბიუჯეტური უკრაინული სერიალები საეთერო ბადის შესავსებად;
- 2020 წლის ფინანსური გამოწვევების გამო, კომპანიამ დაიწყო ფიქრი დამატებითი ფინანსური რესურსების მოძიების გზებზე. ვინაიდან ინტერნეტში ყურებადობა აკუმულირდება სოციალურ მედიაში (ძირითადად Facebook-ში), რომელიც რეიტინგებით არ იზომება და არც კომერციალიზაციაა შესაძლებელი, 2020 წელს მიღებულ იქნა სტრატეგიული გადაწყვეტილება, რომ გაძლიერებულიყო „მთავარი არხის“ ვებგვერდი და მომხდარიყო ინტერნეტ მაყურებლის ეტაპობრივი მიგრაცია „მთავარი არხის“ ოფიციალურ ვებგვერდზე. ეს ემსახურებოდა ერთ მიზანს დაეწყო კომპანიის რეკლამების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- გაყიდვები და მიღო ალტერნატიული შემოსავალი. დამატებითი შემოსავლების გენერირების მიზნით, ამ ეტაპზე მენეჯმენტი დგამს პირველ ნაბიჯებს, გაფორმდა რამდენიმე ხელშეკრულება და მალე ოფიციალურად დაიწყება ვებსაიტზე რეკლამების გაყიდვები;
- 2020 წლის ბოლოს შეწყდა ადგილობრივი პროდაქშენი/წარმოება, კერძოდ- სერიალ „დიდი ოჯახის“ გადაღება და საეთერო ბადიდან ამოღება;

- 2021 წლის იანვრის ბოლოს საშტატო ერთული შემცირდა 59 თანამშრომლით, მარტის თვეში - 3 თანამშრომლით, აპრილის თვეში 8 თანამშრომლით; სულ შემცირდა 70 საშტატო ერთულით. ამ ღონისძიებამ შეამცირა და დაზოგა სახელფასო ხარჯი;
- გაუქმდა დამატებითი მობილურის ხარჯები, რომელიც 2020 წლის საპარლამენტო არჩევნებისთვის პირდაპირი ეთერების უზრუნველყოფისთვის იყო აღებული;
- შემცირდა საწვავის ხარჯი: (1) მას მერე, რაც პანდემიასთან დაკავშირებული სახელმწიფო რეგულაციების რელაქსაციის შემდეგ, აღდგა საზოგადოებრივი ტრანსპორტი, კომპანიას აღარ უხდებოდა თანამშრომლების ტრანსპორტირება და იმ დამატებითი ხარჯის გაწევა, რაც კომპანიას უწევდა სახელმწიფო რეგულაციების გამო; (2) 2021 წლის იანვარში გათავისუფლებული 59 ადამიანიდან ბევრი იყო მძღოლი, რამაც გარდა სახელფასო ხარჯებისა, დაზოგა საწვავის ხარჯიც;
- გადაცემების შექმნისთვის საჭირო ტექნიკური მომსახურების ხარჯები კომპანიამ შეამცირა დაახლოებით 40%-ით;
- დაემატა ახალი ისეთი ტიპის გასართობი გადაცემები, რომლებსაც კომერციალიზაციის უნარი აქვთ და იძლევიან შესაძლებლობას აითვისონ და რეალიზდნენ ყველა ტიპის სარეკლამო ინვენტარით (კომერციული რეკლამა, სპონსორობა, პროდუქტის განთავსება).

დამატებითი შემოსავლების გენერირების მიზნით, 2021 წლის დარჩენილ პერიოდში გასატარებელი ღონისძიებებია:

- 2021 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის (საკრებულოს და მერის) არჩევნებმა შესაძლოა გაზარდოს მაუწყებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები, თუმცა ნაგარაუდებია პოლიტიკურ რეკლამებთან დაკავშირებული შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა;
- 2020 წლის მარტის თვეში, არხმა მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება და გახდა გაეროს ქალთა ორგანიზაციის ქალთა გაძლიერების პრინციპების ხელმძღვრე. კომპანია ინტენსიურად უთმობდა საეთერო დროს ქალთა უფლებებს და ხაზი ესმებოდა არხის პოზიციონირებას ამ სფეროში. ამ აქტივობის შედეგად, კომპანიამ მიიღო დაფინანსება ქალთა უფლებების თემების გაშუქებისთვის. იმ ფონზე, რომ დღესდღეობით ქალთა უფლებების დაცვის კუთხით, საგრანტო თანხები ძირითადად აკუმულირდება სამოქალაქო სექტორში [არასამთავრობო ორგანიზაციებში], კომპანიის, როგორც მედიის, როლის წამოწევამ უფლებების დაცვის კუთხით, გააჩინა შესაძლებლობა რომ მომავალში კომპანიამ მიიღოს უფრო დიდი მოცულობის დონორების ფინანსური რესურსი;
- კომპანიამ მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება, რომ საკუთარი პრო-დასავლური სარედაქციო პოლიტიკა გამოყენებულ იქნეს როგორც აქტივი. ამ მიზნით, იგეგმება დასავლური ფასეულობების გაძლიერების კუთხით დაფინანსების მოზიდვა სხვადასხვა გრანტებით, რამაც შეიძლება შესაძლებელი გახადოს კონტენტის შექმნის დაფინანსება, საეთერო ბადის შევსება და ხარჯების დაფარვა;
- უახლოეს მომავალში ასევე იგეგმება შემოსავლის გენერირება არხის გავრცელების სხვადასხვა წყაროებიდან;
- არსებული ვადებულებების დაფარვისთვის 2021 წელს დაგეგმილია რომ თანხის გადახდის სანაცვლოდ მოხდეს კრედიტორებთან საბარტერო მომსახურების შეთავაზება;
- კომპანიის ერთ-ერთი მეწილე გეგმავს საკუთარი წილის ნაწილის გაყიდვას კომპანიაში ინვესტირების პირობით რაც ხელს შეუწყობს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებას, მათ შორის დეფიციტის შევსებას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გართულებული ეკონომიკური სიტუაციის და დიდი მოცულობის ადმინისტრაციული ხარჯების გამო, მემენჯმენტის შეფასებით, კომპანია მიმდინარე და მომავალი წლის განმავლობაში ვერ შეძლებს დადებითი ფულადი ნაკადების გენერირებას და საჭიროა აღნიშნული ზარალის დაფინანსება.

საოპერაციო ხარჯების დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს დამფუძნებლების შენატანები საწესდებო კაპიტალში. კომპანიის მეწილეებისთვის ხელმისაწვდომია კომპანიის ბუღალტრული დოკუმენტაცია და

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ინფორმაცია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, მათ შორის, ხელმისაწვდომია ინფორმაცია მოსალოდნელი ზარალის მოცულობის შესახებ. მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ მეწილეები გამოთქვამენ მზადყოფნას დააფინანსონ აღნიშნული ზარალი განჭვრეტად მომავალში.

როგორც ზოგადი ეკონომიკური ასევე პოლიტიკური სიტუაციის არასტაბილურობიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი ძირითადად კონცენტრირებულია კომპანიის და საოპერაციო საქმიანობის ყოველდღიურ ეფექტურ მართვაზე, რომ საქმიანობის შეუფერხებლად მოხდეს მიმდინარე ვალდებულებების გასტუმრება. შესაბამისად, მენეჯმენტის შეფასებით ახლა შეუსაბამოა გრძელვადიანი ბიუჯეტების შედგენა, რადგან არსებობს ბევრი მნიშვნელოვანი ცვალეზადი ფაქტორი და ობიექტური გარემოება, მათ შორის ქვეყანაში არსებული მძიმე ეკონომიკური მდგომარეობა და მიმდინარე პანდემია, რაც მომავალს ხდის არაგანჭვრეტად და ართულებს ვალიდური დასკვნების გაკეთების შესაძლებლობას.

კომპანიის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ კომპანიას აქვს დიდი გამოცდილების მქონე საკადრო რესურსი, სწორი სტრატეგიის შემუშავებით და გატარებით შესაძლებელია საშუალოვადიან პერსპექტივაში ბაზრის წილის და სარეკლამო შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა და ხარჯების მნიშვნელოვანი ოპტიმიზაცია, რამაც უნდა უზრუნველყოს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე ოპერირება. ამასთან, მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ამ პერიოდში წარმოშობილ დეფიციტს შეავსებენ კომპანიის მეწილეები. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს მეწილეების ნაწილისგან მიღებული მხარდაჭერის წერილი. 2021 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში მეწილეების შენატანებმა საწესდებო კაპიტალში შეადგინა 19,513,408 ლარი.

5. შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან

	2020	2019
შემოსავალი პოლიტიკური რეკლამებიდან	3,830,693	-
სხვა ტიპის რეკლამებიდან მიღებული შემოსავალი	7,336,449	1,505,745
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან სულ	11,167,142	1,505,745

აღნიშნული შემოსავალი გენერირებულია კომპანიის მიერ სარეკლამო დროის და ტელეარხის სამაუწყებლო ეთერში განთავსებულ პროგრამებში პროდუქტის განთავსების უფლების რეალიზაციით. კომპანიას როგორც სარეკლამო დრო სრულად, ასევე პროგრამებში პროდუქტის განთავსების უფლება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გამოწვევების გარდა გადაცემული აქვს შპს ნიუ სეილისთვის რომელიც თვის მხრივ წარმოადგენს შუამავალ რგოლს, ერთის მხრივ, სარეკლამო სააგენტოებსა და მედიის მეგამავებს, მეორეს მხრივ კი, მედია-საშუალებას შორის.

6. ტელე გადაცემებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	(13,385,479)	(3,315,325)
გადაცემის მომზადების ხარჯი	(2,157,423)	(451,550)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,173,573)	(209,547)
ხმის უზრუნველყოფის ხარჯი	(476,271)	(171,458)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	-	(29,904)
სხვა ხარჯი	(380,031)	(109,474)
ტელე გადაცემებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი სულ	(17,572,777)	(4,287,258)

7. ჩვენებისა და ინფრასტრუქტურის ხარჯი

	2020	2019
იჯარის ხარჯი	(3,533,884)	(1,150,309)
სტუდიების კეთილმოწყობის ხარჯი	(674,742)	(64,304)
სიგნალის მიღების ხარჯი	(516,589)	(154,640)
ქსელით სარგებლობის ხარჯი	(234,960)	(155,324)

შპს „მთავარი არხი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(215,939)	-
სხვა ხარჯი	(94,860)	(43,334)
ჩვენებისა და ინფრასტრუქტურის ხარჯი სულ	(5,270,974)	(1,567,911)

8. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	(3,784,588)	(1,060,546)
სატელიტიზო რეიტინგის კვლევის ხარჯი	(470,724)	(59,314)
საწვავის ხარჯი	(460,579)	(128,315)
კომუნალური ხარჯი	(440,307)	(65,375)
საურავის და ჯარიმის ხარჯი	(152,756)	-
მარკეტინგული ხარჯი	(78,215)	(56,610)
მივლინების ხარჯი	(59,633)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(49,451)	-
უიმედო და საექვო ვალის ხარჯი	(31,808)	-
სხვა ხარჯი	(605,789)	(212,546)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი სულ	(6,133,850)	(1,582,706)

9. ძირითადი საშუალებები

	სამაუწყებლო აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
შემოსვლა	417,084	77,852	5,490	500,426
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	417,084	77,852	5,490	500,426
შემოსვლა	875,192	100,922	86,272	1,062,386
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	1,292,276	178,774	91,762	1,562,812
დაგროვილი ცვეთა				
ცვეთა	(16,336)	(2,699)	(257)	(19,292)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(16,336)	(2,699)	(257)	(19,292)
ცვეთა	(137,864)	(23,178)	(4,199)	(165,241)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(154,200)	(25,877)	(4,456)	(184,533)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	400,748	75,153	5,233	481,134
31 დეკემბერი 2020	1,138,076	152,897	87,306	1,378,279

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული როგორც საოფისე ფართი, ასევე სამაუწყებლო საქმიანობისათვის საჭირო უძრავი და მოძრავი ქონება.

შპს „მთავარი არხი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. არამატერიალური აქტივები

	ჩვენების უფლება	სერიალი	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
შემოსვლა	714,882	-	21,178	736,060
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	714,882	-	21,178	736,060
შემოსვლა	719,244	401,225	26,610	1,147,079
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	1,434,126	401,225	47,788	1,883,139
დაგროვილი ამორტიზაცია				
ამორტიზაცია	(209,547)	-	(244)	(209,791)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(209,547)	-	(244)	(209,791)
ამორტიზაცია	(979,811)	(200,612)	(14,849)	(1,195,272)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(1,189,358)	(200,612)	(15,093)	(1,405,063)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	505,335	-	20,934	526,269
31 დეკემბერი 2020	244,768	200,613	32,695	478,076

11. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,119,317	543,049
გადახდილი ავასები	95,956	52,280
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,215,273	595,329
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(31,807)	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი აქტივები სულ, ნეტო	1,183,466	595,329

უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
მოგება-ზარალში აღიარებული ცვლილება	31,807	-
ნაშთი წლის ბოლოს	31,807	-

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდა ფული ეროვნულ ვალუტაში	148	-
საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფული უცხოურ ვალუტაში	17,072	38,113
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	17,220	38,113

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალს.

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 19,513,408 ლარს, მათ შორის 2020 წელს შევსებული კაპიტალი შეადგენს 15,907,864 ლარს.

კომპანიის მეწილეთა გადანაწილება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

მფლობელი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
BGIM LTD	39.00%	0%
ბაკურ ჯახაია	37.00%	0%
ნიკა გვარამია	12.00%	51.00%
ნიკოლოზ სისაური	3.00%	3.00%
მარი ანა რურუა	2.50%	2.50%
გიორგი რურუა	2.50%	2.50%
შპს საქართველოს უნივერსიტეტი	2.00%	2.00%
თეიმურაზ ვასილიძე	1.00%	0%
შპს მატრიქსი	0.20%	0%
შპს მონტე	0.20%	0%
შპს ბენმონტი	0.20%	0%
მაგული ხარებავა	0.20%	0%
შპს ომეგა მოტორ ჯგუფი	0.20%	0%
კახაბერ ანჯაფარიძე	0.00%	39.00%

შპს „მთავარი არხი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. კაპიტალი (გაგრძელება)

2020 წლის მაისში და შემდგომ სექტემბერში შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა, ამის შემდგომ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიის მეწილეთა სტრუქტურაში ცვლილება არ შესულა.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

შპს „საქართველოს უნივერსიტეტი“ - ნიკოლოზი ალასანია 12.5%; გიული ალასანია 37.5%; მანანა სანაძე 50%.

BGIM LTD - ზაზა ოქუაშვილი 100%

შპს „ბენმონტი“ - ზაზა ოქუაშვილი 100%

შპს „ომეგა მოტორ ჯგუფი“ - ზაზა ოქუაშვილი 100%.

შპს მატრიქსი - ზაზა ოქუაშვილი 100%.

შპს „მონტე“ - ზაზა ოქუაშვილი 100%

BGIM LTD წარმოადგენს შპს მატრიქსის, შპს მონტეს, შპს ბენმონტი -ის, მაგული ხარებავას და შპს ომეგა მოტორ ჯგუფის წილების მმართველს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამავე კომპანიების წილები დაგირავებულია BGIM LTD-ის სასარგებლოდ, როგორც კომპანიის წესდებით გათვალისწინებული ვალდებულების უზრუნველყოფის საშუალება. კომპანიის წესდებით მიხედვით მეწილეების, შპს მატრიქსის, შპს მონტეს, შპს ბენმონტის, მაგული ხარებავას და შპს ომეგა მოტორ ჯგუფის ვალდებულებას წარმოადგენს კომპანიის კაპიტალში 15 წლის განმავლობაში საიჯარო ქირის შეტანა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

15. მოკლევადიანი სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხი	7.10%	დოლარი	318,550	420,699
ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხი	10.80%	ლარი	88,851	220,816
სხვა		დოლარი	2,949	-
მოკლევადიანი სესხები სულ			410,350	641,515

სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არ არის არც ფინანსური და არც არა ფინანსური კოვენანტები.

16. კრედიტორული და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,042,548	2,339,834
სახელფასო ვალდებულება	2,675,918	1,266,060
მიღებული ავანსები	29,655	15,068
სხვა ვალდებულებები	603,895	75,676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სულ	6,352,016	3,696,638

17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე,

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. კომპანიამ საქალაქო სასამართლოში გაასაჩივრა კომუნიკაციების კომისიის 2020 წლის 3 დეკემბრის გადაწყვეტილება (ნომრით გ-20-18/889) შპს „მთავარი არხისთვის“ ადმინისტრაციული პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე. ამ გადაწყვეტილებით, კომისიამ არხი დააჯარიმა 58,061.76 ლარით. საქმე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, წარმოებაშია პირველ ინსტანციაში, საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგიაში. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული საქმე შეიცავს პოლიტიკურ კომპონენტს და შესაბამისად არსებობს მაღალი ალბათობა, რომ სასამართლომ გაამართლოს კომისია და არხს მოუწიოს ჯარიმის 58,061 ლარი.

აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში შექმნილია რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები

უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები

2020

2,019

993,158

219,657

