

შპს ტელეიმედი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ტელეიმედი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ტელეიმედი და მისი საქმიანობა	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	21
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. არამატერიალური აქტივები	24
8. აქტივის გამოყენების უფლება	24
9. მარაგები	25
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	26
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
13. საწესდებო კაპიტალი.....	27
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
15. საიჯარო ვალდებულებები	27
16. მიღებული სესხები	28
17. შემოსავალი	29
18. სხვა შემოსავალი.....	29
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	30
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	30
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
23. შემდგომი მოვლენები.....	36

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 16,377,015 და 15,968,383 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2020 და 2019 წლების 31 მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 3,839,084 ლარს და 5,118,779 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 4,181,619 და 3,175,243 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარისგან - Startnet Limited-სგან მიღებული სესხი 3,007,613 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

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

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს
- საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ტელეიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	16,377,015	15,968,383
არამატერიალური აქტივები	7	4,181,619	3,175,243
აქტივის გამოყენების უფლება	8	3,839,084	5,118,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,397,718	24,262,405
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	52,459	40,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	11,066,748	5,931,050
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		24,809	24,431
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	1,159,848	300,064
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,712,985	594,005
სულ მიმდინარე აქტივები		14,016,849	6,889,591
სულ აქტივები		38,414,567	31,151,996
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(295,872,262)	(221,506,254)
სულ კაპიტალი		(265,728,032)	(191,362,024)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	-	38,239,282
საიჯარო ვალდებულებები	15	2,987,645	4,251,812
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,987,645	42,491,094
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	16,678,162	13,622,527
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,264,167	1,130,594
მოკლევადიანი სესხები	16	256,060,795	141,173,006
მიღებული ავანსები		1,170,896	1,375,751
საგადასახადო ვალდებულებები		25,980,934	22,721,048
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		301,154,954	180,022,926
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,414,567	31,151,996

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	17	27,057,815	27,470,136
სხვა შემოსავალი	18	771,021	1,270,713
სულ შემოსავალი		27,828,836	28,740,849
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(30,945,619)	(24,030,618)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,206,744)	(8,402,180)
მარაგების ხარჯი		(2,191,380)	(2,255,441)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(19,634,477)	(23,071,437)
ფინანსური ხარჯი		(16,999,070)	(13,095,007)
ფინანსური შემოსავლები		23,751	44,037
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(23,241,305)	(9,162,132)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(74,366,008)	(51,231,929)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(74,366,008)	(51,231,929)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(74,366,008)	(51,231,929)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2019	30,144,230	(170,274,325)	(140,130,095)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(51,231,929)	(51,231,929)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	30,144,230	(221,506,254)	(191,362,024)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(74,366,008)	(74,366,008)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	30,144,230	(295,872,262)	(265,728,032)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(74,366,008)	(51,231,929)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	19	7,927,049	7,122,485
საიჯარო აქტივების ცვთა	19	1,279,695	1,279,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	(2,200,962)	7,187,751
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	19	4,302,573	3,655,531
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		23,241,305	9,162,132
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		18,905	7,103
საპროცენტო შემოსავალი		23,751	(44,037)
საპროცენტო ხარჯი		16,457,799	12,439,211
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	541,271	655,796
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(22,774,622)	(9,766,262)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,904,946)	(7,878,832)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(12,418)	680,589
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		5,600,491	8,764,166
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(25,091,495)	(8,200,339)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(545,100)	(666,756)
გადახდილი პროცენტი		(2,809,748)	(1,705,400)
მიღებული პროცენტი		-	44,038
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(28,446,343)	(10,528,457)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,378,474)	(1,188,695)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,997,792)	(6,371,491)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		2,578	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(9,373,688)	(7,560,186)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		40,174,829	47,318,545
სესხების დაფარვა		-	(29,116,356)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(1,126,765)	(1,005,109)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		39,048,064	17,197,080
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,228,033	(891,563)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	594,005	1,521,479
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(109,053)	(35,911)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,712,985	594,005

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ტელეიმედი და მისი საქმიანობა

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი ინა გუდავაძე.

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

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 894 და 858 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 916 და 821 თანამშრომელი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

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

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

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

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

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

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

შპს ტელემედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

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

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

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

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

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

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

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

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

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

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

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

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

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

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

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

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

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

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

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

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად

განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

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

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

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

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

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

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

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

² ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

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

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

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 295,872,262 ლარის ოდენობით და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქონდა 74,366,008 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 287,138,105 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

- 2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა კომპანიის მფლობელი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity;
- 2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საჭმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰუნდინგი Hunnewell Partners-ი;
- კომპანიამ მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან. წერილში მოცემულია დაპირება შპს ტელეიმედი-ს სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაფარვის შესახებ, თუ ამგვარი საჭიროება დადგება და მესამე პირებისგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი კომპანიის საქმიანობებისა და ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ კომპანია შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 207,347,576 ლარს, აქედან 113,183,621 ლარი აღებულია Media Finance International B.V.-სგან, 50,414,081 ლარი შპს ამბერი-სგან, 15,675,366 ლარი Bili Finance Limited-სგან, 13,227,997 ლარი Bili Management Limited-სგან, 9,575,751 ლარი Wenigen Management Limited-სგან და 5,270,760 ლარი ინა გუდავადისგან. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;

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

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

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

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

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	278,710	759,278	3,358,776	19,244,085	1,336,902	3,523,692	28,501,443
შემოსვლა	-	2,323	159,086	961,583	65,703	-	1,188,695
გასვლა	-	-	-	(7,103)	-	-	(7,103)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	278,710	761,601	3,517,862	20,198,565	1,402,605	3,523,692	29,683,035
შემოსვლა	-	-	38,517	2,276,055	63,901	-	2,378,473
გასვლა	-	-	-	(24,921)	-	-	(24,921)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	278,710	761,601	3,556,379	22,449,699	1,466,506	3,523,692	32,036,587
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	-	(63,580)	(775,760)	(8,880,141)	(981,062)	(1,088,388)	(11,788,931)
წლის დარიცხვა	-	(20,926)	(174,524)	(1,393,330)	(81,774)	(255,167)	(1,925,721)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(84,506)	(950,284)	(10,273,471)	(1,062,836)	(1,343,555)	(13,714,652)
წლის დარიცხვა	-	(20,926)	(177,819)	(1,444,713)	(51,008)	(253,893)	(1,948,359)
გასვლა	-	-	-	3,439	-	-	3,439
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	(105,432)	(1,128,103)	(11,714,745)	(1,113,844)	(1,597,448)	(15,659,572)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები							
2019 წლის 31 დეკემბერი	278,710	677,095	2,567,578	9,925,094	339,769	2,180,137	15,968,383
2020 წლის 31 დეკემბერი	278,710	656,169	2,428,276	10,734,954	352,662	1,926,244	16,377,015

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 3,595,957 ლარის და 3,163,285 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფა	ტელესერიალების და ფილმების გაშვების უფლებები	სხვა	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2019	1,093,420	11,384,193	180,100	12,657,713
დამატება	49,709	6,309,907	11,875	6,371,491
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,143,129	17,694,100	191,975	19,029,204
დამატება	154,749	6,843,043	-	6,997,792
ჩამოწერა	-	(13,852,539)	-	(13,852,539)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	1,297,878	10,684,604	191,975	12,174,457
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	484,032	10,071,534	101,631	10,657,197
წლის დარიცხვა	499,802	4,684,078	12,884	5,196,764
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	983,834	14,755,612	114,515	15,853,961
წლის დარიცხვა	20,656	5,957,475	13,285	5,991,416
ჩამოწერა	-	(13,852,539)	-	(13,852,539)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	1,004,490	6,860,548	127,800	7,992,838
ნარჩენი ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბერი	159,295	2,938,488	77,460	3,175,243
2020 წლის 31 დეკემბერი	293,388	3,824,056	64,175	4,181,619

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენობა-ნაგებობები	სპეციალური ტექნიკა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	6,320,634	77,840	6,398,474
დამატება	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	6,320,634	77,840	6,398,474
დამატება	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	6,320,634	77,840	6,398,474
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	-
წლის დარიცხვა	(1,264,127)	(15,568)	(1,279,695)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(1,264,127)	(15,568)	(1,279,695)
წლის დარიცხვა	(1,264,127)	(15,568)	(1,279,695)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(2,528,254)	(31,136)	(2,559,390)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	5,056,507	62,272	5,118,779
31 დეკემბერი 2020	3,792,380	46,704	3,839,084

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს და სპეციალურ ტექნიკას.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2020	2019
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	1,279,695	1,279,695
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	541,271	655,796
სულ	1,820,966	1,935,491

9. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სამეურნეო მარაგები	30,899	40,041
გადაცმათა დეკორაციები	21,560	-
სულ მარაგები	52,459	40,041

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	33,429,727	30,494,991
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,429,727	30,494,991
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(22,362,979)	(24,563,941)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	11,066,748	5,931,050

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2020	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(24,563,941)	(17,376,190)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(2,296,152)	(7,234,953)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	4,497,114	47,202
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(22,362,979)	(24,563,941)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	30 დღეზე ნაკლები	30-90 დღის ვადი	90 დღეზე მეტი	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	10,930,690	164,535	337,046	21,997,456	33,429,727
მსდ არსებობის მანძილზე	(218,978)	(16,453)	(130,092)	(21,997,456)	(22,362,979)

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2020			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	218,978	-	218,978
0-30 დღე ვადაგადაცილება	16,453	-	16,453
30-90 დღე ვადაგადაცილება	130,092	-	130,092
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	21,997,456	21,997,456
სულ	365,523	21,997,456	22,362,979

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

11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,714,018	4,551,661
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,714,018	4,551,661
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(8,554,170)	(4,251,597)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	1,159,848	300,064

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2020	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(4,251,597)	(596,066)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(4,346,588)	(3,857,547)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	44,015	202,016
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბრის	(8,554,170)	(4,251,597)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	11,660	2,132
ფული ბანკში	1,701,325	591,873
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,712,985	594,005

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 30,144,230 ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი ინა გუდავაძე.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	16,487,598	13,417,301
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	190,564	205,226
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,678,162	13,622,527

15. საიჯარო ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საიჯარო ვალდებულებები	4,251,812	5,382,406
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,251,812	5,382,406

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ თვემდე	99,315	88,677
ერთიდან სამ თვემდე	205,275	183,123
სამიდან თორმეტ თვემდე	959,577	858,794
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	1,264,167	1,130,594
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,987,645	4,251,812
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,251,812	5,382,406
	2020	2019
თავდაპირველი აღიარება 1 იანვარი	5,382,406	6,398,474
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	541,271	655,796
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(545,100)	(666,756)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(1,126,765)	(1,005,108)
31 დეკემბერი	4,251,812	5,382,406

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. მიღებული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
Media Finance International B.V.	აშშ დოლარი	10%	21/03/2019	113,183,621	91,870,808
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	28/12/2021	22,868,646	18,516,467
Bili Management Limited	აშშ დოლარი	10%	31/12/2017	13,227,997	11,577,222
Wenigen Management Limited	აშშ დოლარი	8%	22/07/2020	9,575,751	7,805,644
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	9,192,053	8,322,768
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	05/04/2019	6,820,467	5,534,857
ინა გუდავაძე	აშშ დოლარი	10%	31/12/2017	5,270,760	4,613,001
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	25/05/2019	4,457,971	3,614,873
Bili Finance Limited	აშშ დოლარი	10%	31/05/2019	4,396,928	3,561,448
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	27/12/2021	3,731,374	3,021,299
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	3,506,904	3,506,904
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	3,306,510	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	3,106,115	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	30/01/2020	3,056,030	-
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	25/03/2021	3,033,698	-
Startnet Limited	ლარი			3,007,613	3,007,613
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	3,005,918	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	26/06/2020	2,905,721	2,069,731
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,905,721	-
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	25/03/2021	2,594,329	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,504,932	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,504,932	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	2,371,890	2,151,288
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,264,458	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	28/02/2020	2,018,741	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	2,003,945	2,003,945
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	31/03/2020	2,003,945	2,003,945
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,003,945	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,003,945	-
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	2,003,945	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,736,877	1,571,425
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	26/12/2021	1,601,683	1,296,584
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი	9%	31/01/2021	1,525,873	-
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	25/03/2021	1,515,784	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,378,290	1,245,929
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2021	1,339,709	1,084,040
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2021	1,118,788	1,029,483
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	31/01/2021	1,001,972	-
გიორგი კალანდარიშვილი	ლარი	11%	31/12/2017	3,014	3,014
სს საქართველოს ბანკი	ლარი			-	-
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი		31/12/2018	-	-
შპს ამბერი	ლარი			-	-
სულ მიღებული სახსრები				256,060,795	179,412,288

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ თვემდე	198,538,130	124,438,756
ერთიდან სამ თვემდე	7,108,584	7,500,000
სამიდან თორმეტ თვემდე	50,414,081	9,234,250
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	256,060,795	141,173,006
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	38,239,282
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	256,060,795	179,412,288

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

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	179,412,288	40,174,829	13,648,051	22,825,627	256,060,795

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

17. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2020	2019
რეკლამა	26,573,129	27,158,179
სიგნალის გავრცელების მომსახურება	169,014	138,816
სმს მომსახურება და ინტერაქტივი	71,949	28,370
სხვა	243,723	144,771
სულ შემოსავალი	27,057,815	27,470,136

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2020	2019
იჯარა	459,735	767,971
ტექნიკური მომსახურება	300,706	300,706
სხვა	10,580	202,036
სულ სხვა შემოსავალი	771,021	1,270,713

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(2,200,962)	7,187,751
ტელეგადაცემების წარმოება	4,985,433	2,368,529
პროფესიული მომსახურება	4,866,245	2,495,057
მომწოდებლებზე გადახილ ავანსებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	4,302,573	3,655,531
საგადასახადო ხარჯი	3,364,409	2,990,802
ლიცენზიების ხარჯი	955,455	489,747
მივლინების ხარჯები	875,401	971,084
კომუნიკაციის ხარჯები	475,022	436,444
იჯარის ხარჯები	369,036	210,258
კომუნალური ხარჯები	355,121	545,210
მაუწყებლობის ხარჯი	294,107	1,155,414
რეკლამის ხარჯები	129,204	123,011
წარმომადგენლობითი ხარჯები	126,354	94,479
საბანკო ხარჯები	13,233	13,815
სხვა	723,846	334,305
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	19,634,477	23,071,437

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

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

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

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის

გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

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

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

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

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

21. ფინანსური რისკების მართვა

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,066,748	5,931,050
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,712,985	594,005
სულ საკრედიტო რისკი	12,779,733	6,525,055

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

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

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

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020		
	USD 1 = 3.2766	EUR 1 = 4.0233	CHF 1 = 3.7103
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,132	4,280	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,003,226	274,534	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,021,358	278,814	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	200,219,362	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,730,195	345,311	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	204,949,557	345,311	-
სულ წმინდა პოზიცია	(203,928,199)	(66,497)	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2019		
	USD 1 = 2.8667	EUR 1 = 3.2095	CHF 1 = 2.9488
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,956	201	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	874,432	215,885	-
სულ ფინანსური აქტივები	878,388	216,086	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	152,496,243	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,479,586	159,430	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	155,975,829	159,430	-
სულ წმინდა პოზიცია	(155,097,441)	56,656	-

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		CHF გავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	CHF/GEL + 20%	CHF/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(40,785,640)	40,785,640	13,299	(13,299)	-	-

2019 წლის 31 დეკემბერს:

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

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

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

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	256,060,795	179,412,288
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(1,712,985)	(594,005)
წმინდა სესხები	254,347,810	178,818,283
 სულ კაპიტალი	 (265,728,032)	 (191,362,024)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

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

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

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

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,712,985	-	1,712,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,066,748	-	11,066,748
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	12,779,733	-	12,779,733
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,678,162	-	16,678,162
მიღებული სესხები	260,609,813	-	260,609,813
საიჯრო ვალდებულებები	1,671,864	3,343,729	5,015,593
საგადასახადო ვალდებულებები	25,980,934	-	25,980,934
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	304,940,773	3,343,729	308,284,502
ლიკვიდობის დეფიციტი	(292,161,040)	(3,343,729)	(295,504,769)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(292,161,040)	(295,504,769)	

2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	594,005	-	594,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,931,050	-	5,931,050
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	6,525,055	-	6,525,055
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,622,527	-	13,622,527
მიღებული სესხები	146,043,141	41,144,861	187,188,002
საიჯრო ვალდებულებები	1,671,864	5,015,593	6,687,457
საგადასახადო ვალდებულებები	22,721,048	-	22,721,048
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	184,058,580	46,160,454	230,219,034
ლიკვიდობის დეფიციტი	(177,533,525)	(46,160,454)	(223,693,979)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(177,533,525)	(223,693,979)	

22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,292,394	8,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,222,249	3,302,038	-
მიღებული სესხები	5,270,760	151,662,735	53,421,695
მიღებული ავანსები	-	702,845	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

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

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სხვა შემოსავალი	-	-	427,229
შრომის ანაზღაურება და მასთან	-	-	-
დაკავშირებული ხარჯები	909,167	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	9,601,742

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

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

23. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა კომპანიის მფლობელი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეივი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეივი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემავსებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეივი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი.

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

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

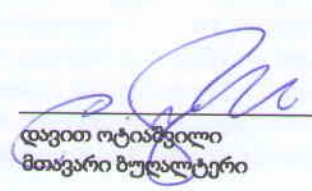
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


დავით ოტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 16,377,015 და 15,968,383 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2020 და 2019 წლების 31 მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 3,839,084 ლარს და 5,118,779 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 4,181,619 და 3,175,243 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარისგან - Startnet Limited-სგან მიღებული სესხი 3,007,613 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგებების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

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

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს
- საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო



შპს ტელიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	16,377,015	15,968,383
არამატერიალური აქტივები	7	4,181,619	3,175,243
აქტივის გამოყენების უფლება	8	3,839,084	5,118,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,397,718	24,262,405
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	52,459	40,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	11,066,748	5,931,050
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		24,809	24,431
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	1,159,848	300,064
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,712,985	594,005
სულ მიმდინარე აქტივები		14,016,849	6,889,591
სულ აქტივები		38,414,567	31,151,996
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(295,872,262)	(221,506,254)
სულ კაპიტალი		(265,728,032)	(191,362,024)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	-	38,239,282
საიჯარო ვალდებულებები	15	2,987,645	4,251,812
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,987,645	42,491,094
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	16,678,162	13,622,527
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,264,167	1,130,594
მოკლევადიანი სესხები	16	256,060,795	141,173,006
მიღებული ავანსები		1,170,896	1,375,751
საგადასახადო ვალდებულებები		25,980,934	22,721,048
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		301,154,954	180,022,926
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,414,567	31,151,996

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიანაშვილი
მთავარი ხუდალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

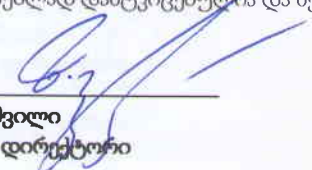
9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელემედი

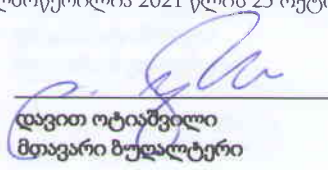
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	17	27,057,815	27,470,136
სხვა შემოსავალი	18	771,021	1,270,713
სულ შემოსავალი		27,828,836	28,740,849
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(30,945,619)	(24,030,618)
ცვთა და ამორტიზაცია		(9,206,744)	(8,402,180)
მარაგების ხარჯი		(2,191,380)	(2,255,441)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(19,634,477)	(23,071,437)
ფინანსური ხარჯი		(16,999,070)	(13,095,007)
ფინანსური შემოსავლები		23,751	44,037
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(23,241,305)	(9,162,132)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(74,366,008)	(51,231,929)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(74,366,008)	(51,231,929)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(74,366,008)	(51,231,929)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.


ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2019	30,144,230	(170,274,325)	(140,130,095)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(51,231,929)	(51,231,929)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	30,144,230	(221,506,254)	(191,362,024)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(74,366,008)	(74,366,008)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	30,144,230	(295,872,262)	(265,728,032)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(74,366,008)	(51,231,929)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	7,927,049	7,122,485
საიჯარო აქტივის ცვეთა	19	1,279,695	1,279,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	(2,200,962)	7,187,751
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	19	4,302,573	3,655,531
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		23,241,305	9,162,132
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		18,905	7,103
საპროცენტო შემოსავალი		23,751	(44,037)
საპროცენტო ხარჯი		16,457,799	12,439,211
ფინანსური ოჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	541,271	655,796
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(22,774,622)	(9,766,262)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,904,946)	(7,878,832)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(12,418)	680,589
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		5,600,491	8,764,166
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(25,091,495)	(8,200,339)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(545,100)	(666,756)
გადახდილი პროცენტი		(2,809,748)	(1,705,400)
მიღებული პროცენტი		-	44,038
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(28,446,343)	(10,528,457)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,378,474)	(1,188,695)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,997,792)	(6,371,491)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		2,578	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(9,373,688)	(7,560,186)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		40,174,829	47,318,545
სესხების დაფარვა		-	(29,116,356)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(1,126,765)	(1,005,109)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		39,048,064	17,197,080
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,228,033	(891,563)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	594,005	1,521,479
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(109,053)	(35,911)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,712,985	594,005

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2021 წლის 25 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო



თვის მანძილზე არსებული ბიუჯეტი
(შექმნილი პირობების გათვალისწინებით)
და ლიკვიდურობის და საბრუნავი
კაპიტალის მდგომარეობა ამ ბიუჯეტის
მიხედვით;

- ფინანსური პირობები - ხომ არ იწვევს არსებული ვითარება რამე
დაწესებული ფინანსური პირობების
დარღვევას.

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

ზაზა გელაშვილი

დირექტორი



შპს ტელეიმედი

მმართველობითი ანგარიშგება და
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრებასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს ტელეიდედი

მმართველობითი ანგარიშგება და
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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

ჩვენ შესახებ

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

მფლობელი

შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი, 204563123

100%

სამეთვალყურო საბჭო

თავმჯდომარე/წევრი:

ირაკლი ოთარ რუხაძე,

452029293, 546216229 /აშშ/

თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი:

გიორგი კალანდარიშვილი,

01017008854

წევრი:

კობა კვანტალიანი,

01015005319

წევრი:

მარიამ ლომიძე,

01005005635

წევრი:

დავითი შონია

01005010986

გენერალური დირექტორი

მარიამ ლომიძე, 01005005635

ჩვენი საქმიანობა

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

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

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

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

კომპანიის მიზანია წარმოდგენილი პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების

დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

ამ მიზნიდან გამომდინარე, მოკლევადიან პერსპექტივაში, ჩვენი მთავარი ამოცანა არ არის ფინანსური მომგებიანობა ან მაღალი ლიკვიდურობა. შესაბამისად ჩვენი ფინანსური მაჩვენებლები 2020 წლის ბოლოსათვის, მართალია, უარყოფითია, მაგრამ მაუწყებლობის ხარისხის და გავრცელების დონესთან შედარებითამ ეტაპზე ეს ნაკლებად მნიშვნელოვანია.

ფინანსური მაჩვენებლები:

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2020	2019
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	-26%	-6%
საოპერაციო მოგების მარჟა	-129%	-110%
წმინდა მოგების მარჟა	-275%	-187%
უკუგება კაპიტალზე	28%	27%
უკუგება აქტივებზე	-194%	-164%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.05	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.05	0.04
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.01	0.00

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

- საოპერაციო გავლენა
 - პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირება;
 - ოპერაციების შეწყვეტა სახელმწიფოს მიერ მიღებული ზომების შედეგად;
 - გეოგრაფიული შეფერხება;
 - თანამშრომლების მუშაობის შეფერხება;
- იურიდიული გავლენა
 - ბანკების მიმართ ვალდებულებების; შეუსრულებლობა;
 - კლიენტების მიმართ ვალდებულებების შეუსრულებლობა;
 - სხვა ვალდებულებების შეუსრულებლობა;
- ლიკვიდურობა და საბრუნავი კაპიტალი
 - დამოკიდებულება მესამე მხარის; დაფინანსებაზე და ამ დაფინანსების მიღების ალბათობა;
 - ანგარიშგების თარიღიდან მომდევნო 12

-
- თვის მანძილზე არსებული ბიუჯეტი
(შექმნილი პრობემების გათვალისწინებით)
და ლიკვიდურობის და საბრუნავი
კაპიტალის მდგომარეობა ამ ბიუჯეტის
მიხედვით;
- ფინანსური პრობემები - ხომ არ იწვევს არსებული ვითარება რამე
დაწესებული ფინანსური პრობემების
დარღვევას.

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

ზაზა გელაშვილი
დირექტორი