

შპს ფორმულა

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფორმულა“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ფორმულა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ

შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოაჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე,

განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო

განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „ფორმულა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,593,237	10,842,468
არამატერიალური აქტივები	6	2,229,944	2,581,341
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	7	30,989	847,740
აქტივის გამოყენების უფლება	8	6,840,464	4,920,762
გრძელვადიანი ინვესტიციები	9	705,000	700,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,399,634	19,892,311
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	42,615	8,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,367,014	1,800,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	373,270	253,686
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,782,899	2,062,620
სულ აქტივები		23,182,533	21,954,931
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
აკუმულირებული დეფიციტი	13	(62,255,861)	(35,024,247)
სულ კაპიტალი		(62,255,861)	(35,024,247)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	75,981,585	50,446,814
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	15	6,663,268	4,817,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		82,644,854	55,264,707
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,123,762	1,523,489
გადასახდელი ხელფასები		36,360	15,711
საგადასახადო ვალდებულება	17	456,224	72,403
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		177,195	102,868
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,793,541	1,714,471
სულ ვალდებულებები		85,438,395	56,979,178
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,182,533	21,954,931

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,593,237	10,842,468
არამატერიალური აქტივები	6	2,229,944	2,581,341
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	7	30,989	847,740
აქტივის გამოყენების უფლება	8	6,840,464	4,920,762
გრძელვადიანი ინვესტიციები	9	705,000	700,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,399,634	19,892,311
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	42,615	8,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,367,014	1,800,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	373,270	253,686
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,782,899	2,062,620
სულ აქტივები		23,182,533	21,954,931
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
აკუმულირებული დეფიციტი	13	(62,255,861)	(35,024,247)
სულ კაპიტალი		(62,255,861)	(35,024,247)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	75,981,585	50,446,814
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	15	6,663,268	4,817,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		82,644,854	55,264,707
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,123,762	1,523,489
გადასახდელი ხელფასები		36,360	15,711
საგადასახადო ვალდებულება	17	456,224	72,403
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		177,195	102,868
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,793,541	1,714,471
სულ ვალდებულებები		85,438,395	56,979,178
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,182,533	21,954,931

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.



შპს „ფორმულა“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები			
შემოწირულობა	18	600,000	2,216,147
სარეკლამო შემოსავალი	19	4,830,246	1,985,486
სხვა შემოსავალი	19	15,626	644,552
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,742)	-
სულ ამონაგები		5,443,130	4,846,185
ხარჯები			
დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები	20	(18,210,255)	(14,451,690)
ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი	21	(1889,416)	(1,829,373)
ადგილობრივი გადაცემების ხარჯი		(5,341,122)	(1,650,994)
კვლევის ხარჯები	22	(1,643,295)	(1,922,611)
იჯარის ხარჯი	23	(1,327,192)	(1,135,647)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი		(964,921)	(465,245)
სხვა პროფესიული მომსახურება		(854,553)	(1,584,643)
ტრანსლაციის ხარჯი		(440,920)	(969,946)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		(1,213,548)	(823,081)
მასალები და მცირეფასიანი ნივთები		(895,276)	(418,178)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(2,937,841)	(2,017,048)
საინფორმაციო სააგენტოების ხარჯი		(310,128)	(478,115)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(191,271)	(182,155)
თარგმნის და გახმოვანების ხარჯი		(46,471)	(93,602)
მივლინების ხარჯი		(174,580)	(79,886)
ავტომობილების საექსპლუატაციო და საწვავის ხარჯები		(383,520)	(203,102)
სატელევიზიო რეიტინგის დათვლის მომსახურება		(225,138)	(471,843)
სამეურნეო ხარჯი		(183,153)	(171,257)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(90,386)	(61,574)
ოფისის ხარჯები		(106,015)	(76,308)
დომენი, ვებგვერდის მომსახურება, ჰოსტინგი და სხვ.		(419,358)	(322,514)
ტრანსპორტირების და გზავნილების ხარჯები		(3,645)	(3,309)
კომუნალური ხარჯები		(312,288)	(125,586)
ფილმების შერჩევა		(57,644)	(35,799)
ბანკის საკომისიო		(11,091)	(31,499)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(29,925)	(27,131)
საკანცელარიო ხარჯი		(10,915)	(10,854)
რემონტის ხარჯები		(965)	-
სხვა ხარჯები		(591,471)	(666,919)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	475,474	-
სულ ხარჯი		(38,390,828)	(30,309,910)
საოპერაციო ზარალი		(32,947,698)	(25,463,725)
ფინანსური შემოსავალი		5,723,284	(8,987,582)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(27,224,414)	(34,451,308)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,201)	(11,856)
პერიოდის ზარალი		(27,231,614)	(34,463,164)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები			
შემოწირულობა	18	600,000	2,216,147
სარეკლამო შემოსავალი	19	4,830,246	1,985,486
სხვა შემოსავალი	19	15,626	644,552
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,742)	-
სულ ამონაგები		5,443,130	4,846,185
ხარჯები			
დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები	20	(18,210,255)	(14,451,690)
ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი	21	(1889,416)	(1,829,373)
ადგილობრივი გადაცემების ხარჯი		(5,341,122)	(1,650,994)
კვლევის ხარჯები	22	(1,643,295)	(1,922,611)
იჯარის ხარჯი	23	(1,327,192)	(1,135,647)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი		(964,921)	(465,245)
სხვა პროფესიული მომსახურება		(854,553)	(1,584,643)
ტრანსლიაციის ხარჯი		(440,920)	(969,946)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		(1,213,548)	(823,081)
მასალები და მცირეფასიანი ნივთები		(895,276)	(418,178)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(2,937,841)	(2,017,048)
საინფორმაციო სააგენტოების ხარჯი		(310,128)	(478,115)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(191,271)	(182,155)
თარგმნის და გახმოვანების ხარჯი		(46,471)	(93,602)
მივლინების ხარჯი		(174,580)	(79,886)
ავტომობილების საექსპლუატაციო და საწვავის ხარჯები		(383,520)	(203,102)
სატელევიზიო რეიტინგის დათვლის მომსახურება		(225,138)	(471,843)
სამეურნეო ხარჯი		(183,153)	(171,257)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(90,386)	(61,574)
ოფისის ხარჯები		(106,015)	(76,308)
დომეინი, ვებგვერდის მომსახურება, ჰოსტინგი და სხვ.		(419,358)	(322,514)
ტრანსპორტირების და გზაფარების ხარჯები		(3,645)	(3,309)
კომუნალური ხარჯები		(312,288)	(125,586)
ფილმების შერჩევა		(57,644)	(35,799)
ბანკის საკომისიო		(11,091)	(31,499)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(29,925)	(27,131)
საკანცელარიო ხარჯი		(10,915)	(10,854)
რემონტის ხარჯები		(965)	-
სხვა ხარჯები		(591,471)	(666,919)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	475,474	-
სულ ხარჯი		(38,390,828)	(30,309,910)
საოპერაციო ზარალი		(32,947,698)	(25,463,725)
ფინანსური შემოსავალი		5,723,284	(8,987,582)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(27,224,414)	(34,451,308)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,201)	(11,856)
პერიოდის ზარალი		(27,231,614)	(34,463,164)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022

თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღწერულ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.



გ. გუგუშვილი

შპს „ფორმულა“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(561,083)	(561,083)
კაპიტალის ცვლილება პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(34,463,164)	(34,463,164)
კაპიტალის ცვლილება პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(35,024,247)	(35,024,247)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(62,255,861)	(62,255,861)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(561,083)	(561,083)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(34,463,164)	(34,463,164)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(35,024,247)	(35,024,247)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(27,231,614)	(27,231,614)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(62,255,861)	(62,255,861)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



29 აპრილი 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021	2020
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)	4,079,460	1,392,987
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)	(10,512,981)	(6,199,870)
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	(16,572,493)	(12,205,055)
დაბრუნებული საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	90,575	1,159,840
გადახდილი სახელმწიფო და რეგულირების გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,874,651)	(1,595,528)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25,790,091)	(17,447,625)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის	-	(500,000)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	(4,633,924)	(10,359,549)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის	-	(344,576)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,633,924)	(11,204,125)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოწირულობა	600,000	28,920
ნასესხები თანხების მიღება	30,323,276	27,870,361
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	30,923,276	27,899,281
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი	(379,677)	(108,906)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	119,584	(861,376)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	253,687	1,115,063
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	373,271	253,687

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 აპრილი 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021	2020
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)	4,079,460	1,392,987
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)	(10,512,981)	(6,199,870)
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	(16,572,493)	(12,205,055)
დაბრუნებული საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	90,575	1,159,840
გადახდილი სახელმწიფო და რეგულირების გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,874,651)	(1,595,528)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25,790,091)	(17,447,625)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის	-	(500,000)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	(4,633,924)	(10,359,549)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის	-	(344,576)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,633,924)	(11,204,125)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოწირულობა	600,000	28,920
ნასესხები თანხების მიღება	30,323,276	27,870,361
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	30,923,276	27,899,281
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი	(379,677)	(108,906)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	119,584	(861,376)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	253,687	1,115,063
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	373,271	253,687

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



29 აპრილი 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 22 ივლისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო“-ს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405345666.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	წილი
დავით კეზერაშვილი	51.00 %
მიხეილ მშვილდაძე	12.25 %
ირაკლი სალინაძე	12.25 %
ზურაბ გუმბარიძე	12.25 %
გიორგი ლიფონავა	12.25 %

კომპანიამ მოიპოვა მაუწყებლობის ავტორიზაცია #RB-5067 2019 წლის 29 აგვისტოს, რის საფუძველზეც ფუნქციონირებს საქართველოს ტელესამაუწყებლო სფეროში. კომპანიამ საცდელ რეჟიმში დაიწყო მაუწყებლობა 2019 წლის 1 ოქტომბერს, ხოლო 2020 წლის 9 მარტიდან გადავიდა ჩვეულ მაუწყებლობის რეჟიმში.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს საინფორმაციო, საზოგადოებრივ-პოლიტიკური, გასართობი, იუმორისტული, მუსიკალური, საგანმანათლებლო, შემეცნებითი, ინტელექტუალური, დოკუმენტური და სხვა ტიპისა და სარედაქციო დასაბუთების გადაცემების მომზადებას და სატელევიზიო ეთერით გაცემას.

კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქუჩა ადამ მიცკევიჩი N 29. კომპანია საქმიანობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას #45, ბიზნესცენტრი დელისის შენობა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1-დეკ-2020	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	3.2766	3.0976
1 EUR/GEL	4.0233	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ არის პირველი, რომელიც კომპანიამ მოამზადა IFRS-ის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად,

როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული

და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	6
ოფისის აღჭურვილობა	4
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	5 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	5 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	25 წელი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად.

ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ლიზინგი

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგკომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც

მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შემოსავლები შემოწირულობიდან

შემოსავალი შემოწირულობიდან აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შემოწირულობის საფუძველზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საკასო მეთოდით

ის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. მენეჯმენტი 2020 წლიდან იყენებს IFRS 16-ს საკუთარ ანგარიშგებებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება

შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); კომპანიამ წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას დაწერა ფასს 16 სტანდარტი და ასახა სტანდარტის მიღების გავლენა, როგორც საანგარიშგებო პერიოდზე, ასევე წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე.

2019 და 2020 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები:

4.1 IFRS 16, იჯარა (გამოქვეყნდა 2016 ელის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის)

IFRS 16 2016 წლის იანვარში გამოქვეყნდა. ის ანაცვლებს IAS 17 სტანდარტს „იჯარა“, IFRIC 4-ს, რომლითაც დგინდება, შეთანხმება გულისმობს თუ არა იჯარას, SIC-15-ს „საოპერაციო იჯარა - წახალისების საშუალებები“ და SIC-27-ს, რომელიც აფასებს იმ ტრანზაქციების არსს, რომლებიც მოიცავს იჯარის იურიდიულ ფორმას. IFRS 16 აწესებს იჯარის აღიარების, გაანგარიშების, პრეზენტაციის და გამჟღავნების პრინციპებს და იჯარით მოსარგებლებისგან მოითხოვს, რომ ყველა იჯარა ერთი საბალანსო უწყისის მოდელით აღრიცხონ, ისევე, როგორც IAS 17 ფინანსური იჯარის აღრიცხვაზე მოითხოვს. სტანდარტი მოიჯარეებს აღიარების ორ გამონაკლისს სთავაზობს - „დაბალი ღირებულების“ აქტივების იჯარას (მაგალითად პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიან იჯარებს (მაგალითად 12 თვის ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები). იჯარის პერიოდის დასაწყისში, მოიჯარე აღარებს საიჯარო გადასახდელის ვალდებულებას (მაგალითად საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს აღნიშნული აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის პერიოდში (მაგალითად გამოყენების უფლების მქონე აქტივი). მოიჯარეებს მოთხოვებათ, ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი.

მოიჯარეს ასევე მოეთხოვება გარკვეული მოვლენების დადგომისას ხელახლა იანგარიშოს საიჯარო ვალდებულება (მაგალითად საიჯარო პირობის ცვლილება, სამომავლო საიჯარო გადასახდელის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ამ გადასახდელის განსაზღვრისას გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებით). მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების გადანაწილებულ თანხას როგორც წესი აღიარებს როგორც გამოყენების უფლების მქონე აქტივის კორექტირებას.

IFRS 16-ის თანახმად მეიჯარის აღრიცხვა ამჟამად არსებულ IAS 17-ის მიხედვით აღრიცხვასთან შედარებით ძირითადად უცვლელია. მეიჯარეები განაგრძობენ ყველა იჯარის კლასიფიკაციას იმავე პრინციპებით, რასაც IAS 17 იყენებს და განასხვავებენ ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას.

IFRS 16 მოიჯარეებისა და მეიჯარეებისგან ასევე მოითხოვს, უფრო ვრცელი გამჟღავნებები გააკეთონ, ვიდრე IAS 17-ითაა მოთხოვნილი.

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება)
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ზასს 16-ის კორექტირებები)
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის კორექტირებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები
- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ზასს 37-ის კორექტირებები)

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები)

IFRIC-ის ინტერპრეტაცია 23 განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით

ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადის აღრიცხვას, როცა საგადასახადო ასპექტი მოიცავს განუსაზღვრელობას, რომელიც გავლენას ახდენს IAS 12-ის გამოყენებაზე და არ ეხება IAS 12-ის მასშტაბის გარეთა გადასახადებს ან საურავებს, არც რაიმე კონკრეტულ მოთხოვნას შეიცავს გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვასთან დაკავშირებული პროცენტის და ჯარიმების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად ეხება შემდეგს:

- ბიზნესერთულ ცალკე იხილავს თუ არა გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვას;
- რა დაშვებებს აკეთებს ბიზნესერთული საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო აღრიცხვის შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ბიზნესერთული დაბეგვრად მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზას, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალებს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ იხილავს ბიზნესერთული ფაქტების და გარემოებების ცვლილებებს;

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ხელსაწყოები	სულ
ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	9,275,779	631,944	531,645	-	2,531,049	-	12,970,416
შეძენა	1,596,609	411,706	418,722	60,179	1,184,008	45,808	3,717,031
გასვლა	(24,895)	(10,763)	(199)	-	-	-	(35,857)
ბალანსი 31.12.2021	10,847,493	1,032,887	950,167	60,179	3,715,056	45,808	16,651,590
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2020	1,301,357	129,195	83,773	-	613,624	-	2,127,948
ცვეთა	1,702,373	215,551	164,385	3,888	836,868	14,776	2,937,841
გასვლა	(5,383)	(2,053)	-	-	-	-	(7,436)
ბალანსი 31.12.2021	2,998,347	342,692	248,158	3,888	1,450,492	14,776	5,058,353
ბალანსი 31.12.2020	7,974,422	502,749	447,871	-	1,917,425	-	10,842,468
ბალანსი 31.12.2021	7,849,146	690,195	702,009	56,291	2,264,564	31,032	11,593,237

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2020	1,963,958	1,560,157	3,524,115
შეძენა	501,593	367,774	869,367
გასვლა	(7,217)	-	(7,217)
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	2,458,334	1,927,932	4,386,266
დაგროვილი ამორტიზაცია			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2020	746,344	196,430	942,774
ცვეთა	952,800	261,263	1,214,062
გასვლა	(515)	-	(515)
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	1,698,629	457,693	2,156,322
საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2020	1,217,614	1,363,727	2,581,341
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	759,705	1,470,239	2,229,944

7. კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	30,989	847,740
კომპანიის წილის შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	-
სულ კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	30,989	847,740

8. აქტივის გამოყენების უფლება

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2020
მე-4 სართული	1,276,572	965,978
მე-6 სართული	1,295,461	984,867
მე-9 სართული	225,364	135,637
მე-10 სართული	302,256	181,580
მე-13 სართული	849,033	510,055
მე-17,18 სართული	2,446,982	1,860,304
პავილიონი	418,966	266,864
სახურავი	25,829	15,476
სულ აქტივის გამოყენების უფლება	6,840,464	4,920,762

9. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	705,000	700,000
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	700,000

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
საქონელი	5,000	7,500
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	37,615	1,428
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	42,615	8,928

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,337,616	1,169,473
სხვა მოთხოვნები	8,400	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსურ მოთხოვნებში	1,346,016	1,169,473
ფილმების და სერიალების შეძენაზე გადახდილი ავანსები	-	630,533
დაქირავებულ მომუშავეთა ანაზღაურება	20,998	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,367,014	1,800,006

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16	15
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	214,605	244,284
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	158,650	9,387
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	373,270	253,686

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

13. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამურმა კაპიტალმა შეადგინა 62,255,861 ლარი, რომელიც მოიცავს გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისა და მიმდინარე პერიოდის შედეგის ჯამს.

14. ნასესხები სახსრები

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ვადიანი სესხი რეზიდენტი კომპანიიდან	11%	26 მარტი 2021	837,946	934,126
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	6%	5 დეკემბერი 2021	-	6,196,820
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	-	803,023
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	75,143,639	37,764,284
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	-	4,342,807
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	3%	1 აგვისტო 2022	-	405,755
სულ ნასესხები სახსრები			75,981,585	50,446,814

15. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მე-4 სართული	1,246,449	946,909
მე-6 სართული	1,265,518	965,978
მე-9 სართული	219,148	132,614
მე-10 სართული	293,684	177,401
მე-13 სართული	824,954	498,317
მე-17,18 სართული	2,390,424	1,824,626
პავილიონი	397,982	256,922
სახურავი	25,111	15,126
სულ ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	6,663,269	4,817,893

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სხვა ვალდებულებები და კრედიტორები	845,993	174,767
სავაჭრო ვალდებულებები	1,088,880	960,495
ფილმების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	100,672	214,224
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15,593	21,950
მიღებული ავანსები	54,937	58,224
საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები	17,687	32,747
დაქირავებით მომუშავეთა ანაზღაურების ვალდებულებები	-	61,082
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,123,762	1,523,489

17. საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი	24,759	17,558
გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი	2,434,695	(5,605)
გადასახდელი დღგ	(2,098,508)	(867)
გადახდილი დღგ	-	-
ჩაუთვლელი დღგ	(145)	(257)
ქონების გადასახადი	90,386	61,574
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5,038	-
სულ საგადასახადო ვალდებულება	456,224	72,403

18. შემოწირულობა

კომპანიამ 2019 წელს Grenock Capital Corporation-ისგან შემოწირულობის სახით მიიღო 4,850,000 ლარი, 2020 წლის განმავლობაში 2,165,000 ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში შემოწირულობით მიღებულმა თანხამ 600,000 ლარი შეადგინა.

19. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

	2021	2020
სარეკლამო შემოსავალი	4,830,246	1,985,486
სხვა შემოსავლები	15,626	545,929
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	475,474	98,624
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,321,346	2,630,039

20. დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები

	2021	2020
სარეკლამო შემოსავალი	17,691,401	14,125,443
სხვა შემოსავლები	372,731	255,949
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	146,123	70,298
სულ დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯი	18,210,255	14,451,690

21. ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი

ადგილობრივი ტელესერიალის ხარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოადგენდა ტელესერიალი "ჩემი ცოლის დაქალებისა" და ტელესერიალი "თესეას" ღირებულებას რომელიც შეადგენდა 1,829,373 ლარს, 2021 წლის მდგომარეობით ახალი სერიალი არ დამატებულა და ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი შეადგენდა 1,889,416 ლარს.

22. კვლევის ხარჯი

კვლევის ხარჯი წარმოადგენს წინასაარჩევნო საზოგადოებრივი აზრის კვლევას, რომელსაც ახორციელებს კომპანია Edison Research-ი და IPSOS SA. კვლევის ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 1,922,611 ლარს, ხოლო 2021 წლის მდგომარეობით შეადგინა 1,643,295 ლარი.

23. იჯარის ხარჯი

	2021	2020
ოფისის იჯარა	1,175,175	937,020
სხვა იჯარა	152,017	198,627
სულ იჯარის ხარჯი	1,327,192	1,135,647

სხვა იჯარა წარმოადგენს არასაოფისე ფართისა და სხვადასხვა სატელეკომუნიკაციო ტექნიკის იჯარას.

24. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**სამართალწარმოება**

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2016 წლის (არაუდირებელი) 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის	30,989	-	-	30,989
გადახდილი ავანსები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,361,942	-	5,072	1,367,014
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,621	2,328	156,322	373,270
აქტივის გამოყენების უფლება	-	6,840,464	-	6,840,464
გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	-	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,312,552	6,842,791	161,394	9,316,738
ფინანსური ვალდებულებები				

შპს „ფორმულა“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,873,450	250,312	-	2,123,762
ნასესხები სახსრები	837,946	-	75,143,639	75,981,585
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	6,663,268	-	6,663,268
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	177,195	-	177,195
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,711,396	7,090,775	75,143,639	84,945,810

წმინდა პოზიცია	(398,844)	(247,984)	(74,982,245)	(75,629,073)
-----------------------	------------------	------------------	---------------------	---------------------

2020	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	847,740	-	-	847,740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,788,448	-	11,558	1,800,006
ფული და ფულის ექვივალენტები	244,299	899	8,488	253,686
აქტივის გამოყენების უფლება	-	4,920,762	-	4,920,762
გრძელვადიანი ინვესტიციები	700,000	-	-	700,000
სულ ფინანსური აქტივები	3,580,488	4,921,660	20,046	8,522,194

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,062,579	460,910	-	1,523,489
ნასესხები სახსრები	934,126	-	49,512,688	50,446,814
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	4,817,893	-	4,817,893
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	102,868	-	102,868
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,996,706	5,381,671	49,512,688	56,891,064
წმინდა პოზიცია	1,583,782	(460,010)	(49,492,642)	(48,368,870)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	30,989	-	-	30,989
აქტივის გამოყენების უფლება	-	6,840,464	-	6,840,464
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,367,014	-	-	1,367,014
ფული და ფულის ექვივალენტები	373,270	-	-	373,270
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	705,000	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	1,771,274	7,545,464	-	9,316,738

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,123,762	-	-	2,123,762
ნასესხები სახსრები	-	75,981,585	-	75,981,585
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	6,663,268	-	6,663,268
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	177,195	-	-	177,195
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,300,957	82,644,854	-	84,945,810
წმინდა პოზიცია	(529,683)	(75,099,390)	-	(75,629,073)

2020	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	847,740	-	-	847,740
აქტივის გამოყენების უფლება	-	4,920,762	-	4,920,762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,800,006	-	-	1,800,006
ფული და ფულის ექვივალენტები	253,686	-	-	253,686
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	700,000	-	700,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,901,433	5,620,762	-	8,522,194
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,523,489	-	-	1,523,489
ნასესხები სახსრები	-	50,446,814	-	50,446,814
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	4,817,893	-	4,817,893
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	102,868	-	-	102,868
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,626,357	55,264,707	-	56,891,064
წმინდა პოზიცია	1,275,075	(49,643,945)	-	(48,368,870)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-2021		31-დეკ-2020	
	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	30,989	30,989	847,740	847,740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,367,014	1,367,014	1,800,006	1,800,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები	373,270	373,270	253,686	253,686
აქტივის გამოყენების უფლება	6,840,464	6,840,464	4,920,762	4,920,762
გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	705,000	700,000	700,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,123,762	2,123,762	1,523,489	1,523,489
ნასესხები სახსრები	75,981,585	75,981,585	50,446,814	50,446,814
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	6,663,268	6,663,268	4,817,893	4,817,893
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	177,195	177,195	102,868	102,868

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი ნაშთები:

	2021	2020
შპს „ფორმულა პროესკო ფროდაქშენ“	458,458	1,496,802
შპს „ინტერმედია“	310,740	214,338
შპს „დროება მედია ჯგუფი“	429,082	202,320

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან გავემული სახელფასო ხარჯები:

	2021	2020
მენეჯმენტის ანაზღაურება	222,305	263,330

28. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას დაფუძნებიდან გააჩნია უარყოფითი გაუნაწილებელი მოგება, ანუ არის ზარალიანი, გათვალისწინებით იმისა, რომ კომპანია დაარსებულია ორი წინ, ფუნქციონარობადობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მფლობელები მზად არიან უზრუნველყონ საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელებისთვის აუცილებელი სახსრები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

28. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას დაფუძნებიდან გააჩნია უარყოფითი გაუნაწილებელი მოგება, ანუ არის ზარალიანი, გათვალისწინებით იმისა, რომ კომპანია დაარსებულია ორი წინ, ფუნქციონარობადობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მფლობელები მზად არიან უზრუნველყონ საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელებისთვის აუცილებელი სახსრები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი



შპს „ფორმულა“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ფორმულა“

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „ფორმულას“ თანმხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ფორმულას“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

29 აპრილი, 2022 წელი

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

29 აპრილი, 2022 წელი

შპს „ფორმულა“-ს მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 22 ივლისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405345666.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	წილი
დავით კეზერაშვილი	51.00 %
მიხეილ მშვილდაძე	12.25 %
ირაკლი სალინაძე	12.25 %
ზურაბ გუმბარიძე	12.25 %
გიორგი ლიფონავა	12.25 %

კომპანიამ მოიპოვა მაუწყებლობის ავტორიზაცია #RB-5067 2019 წლის 29 აგვისტოს, რის საფუძველზეც ფუნქციონირებს საქართველოში ტელესამაუწყებლო სფეროში. კომპანიამ საცდელ რეჟიმში დაიწყო მაუწყებლობა 2019 წლის 1 ოქტომბერს, ხოლო 2020 წლის 9 მარტიდან გადავიდა ჩვეულ მაუწყებლობის რეჟიმში.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს საინფორმაციო, საზოგადოებრივ-პოლიტიკური, გასართობი, იუმორისტული, მუსიკალური, საგანმანათლებლო, შემეცნებითი, ინტელექტუალური, დოკუმენტური და სხვა ტიპისა და სარედაქციო დასაბუთების გადაცემების მომზადებას და სატელევიზიო ეთერით გადაცემას.

კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქუჩა ადამ მიცკევიჩი N 29. კომპანია საქმიანობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას #45, ბიზნესცენტრი დელისის შენობა.

2. განვითარების გეგმები

ტელეკომპანია „ფორმულა“ (შემდგომში „კომპანია“) ორ წელიწადნახევარია ფუნქციონირებს. პირველ ეტაპზე მისი განვითარების მთავარი კომპონენტი ტექნიკური გამართულობა და სტაბილურობაა, შემდგომი კომპონენტი კი, კონკურენტულ გარემოში მისი პოზიციონირება.

დღემდე კომპანიამ მოახერხა შეექმნა საკუთარი აუდიტორია, შემდგომი გეგმები კი ამ აუდიტორიის გაფართოებას უკავშირდება. ამის მისაღწევად კი კომპანია საკუთარ ეთერში ბევრი ახალი გადაცემის დაწყებას და ასევე საკუთარი წარმოების სერიალის გადაღებას გეგმავს.

ტელეკომპანია „ფორმულას“ მაუწყებლობის დაწყება ძალიან პოლარიზებულ გარემოში მოუწია, შესაბამისად მისი ერთ-ერთი გამოწვევა ადამიანური რესურსების მართვაა. კონკურენტულ გარემოში „ფორმულა“ ცდილობს შექმნას ახალი სამუშაო ადგილები და მოიზიდოს, როგორც ახალგაზრდა, ასევე გამოცდილი კადრები.

კომპანიის მიზანი არის არსებული რეიტინგის გაუმჯობესება და ახლო მომავალში ლიდერის პოზიციის დაკავება, რომელსაც იგი ცდილობს საკუთარი გუნდის მიერ შექმნილი უნიკალური პროექტებისა და ასევე საერთაშორისო ფორმატების მეშვეობით.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა სამეცნიერო-კვლევით (R&D) საქმიანობაში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 5,443,130 ლარი, ხოლო მთლიანმა საოპერაციო ხარჯებმა 38,390,828 ლარი. შემოსავალმა კურსთაშორის სხვაობიდან მონეტარულ აქტივებზე და ვალდებულებებზე შეადგინა 8,641,527 ლარი, ხოლო საპროცენტო ხარჯებმა 2,918,243 ლარი. შესაბამისად პერიოდის ზარალმა შეადგინა 27,231,614 ლარი.

5,443,130 ლარი ამონაგებიდან ნაწილი - 600,000 ლარი არის შემოწირულობა კომპანია Grenock Capital Corporation-დან და ნაწილი - 4,830,246 ლარი არის სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

2021 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებული იყო 690 თანამშრომელი.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მის ფუნქციონირებაზე გავლენა შეიძლება იქონიოს შემდეგმა რისკ ფაქტორებმა:

- საკანონმდებლო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;

- სავალუტო რისკი;
- საბაზრო რისკი;

საკანონმდებლო რისკები

„მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ტელეკომპანია „ფორმულა“-ს საქმიანობა ექვემდებარება საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის რეგულირების სფეროს, მის მიერ გამოცემული დადგენილებები და განკარგულებები, ისევე როგორც მიღებული გადაწყვეტილებები შესასრულებლად სავალდებულოა მაუწყებლობის სფეროში ავტორიზებული პირებისათვის. საკანონმდებლო რისკს წარმოადგენს მოქმედი საკანონმდებლო რეგულირების ისეთი ცვლილებების მიღება, რომლებმაც შეიძლება შეაფერხოს კომპანიის საქმიანობა, შესაბამისად, შპს „ფორმულა“ სამართლებრივი უზრუნველყოფის მიზნით, თვალყურს ადევნებს მაუწყებლობის სფეროში კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის მიერ მიღებულ ყველა აქტს, გადაწყვეტილებას, დადგენილებასა თუ რეკომენდაციას და იცავს მას. „ფორმულა“ კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში ავსებს მარეგულირებელი კომისიის მიერ დადგენილ აქტებს და წარუდგენს მარეგულირებელ კომისიას დადგენილი ელექტრონული ფორმების საშუალებით.

პოლიტიკური რისკები

არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და მის შემოსავლებზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს პოლიტიკური რისკების შეფასებას და სახავს შესაბამის მოქმედების გეგმებს ამ რისკების ზეგავლენის სამართავად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, რაც ჩნდება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში და საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში. ყველა ეს ფაქტორები დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

შპს „ფორმულა“

29 აპრილი, 2022 წელი

- სავალუტო რისკი;
- საბაზრო რისკი;

საკანონმდებლო რისკები

„მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ტელეკომპანია „ფორმულა“-ს საქმიანობა ექვემდებარება საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის რეგულირების სფეროს, მის მიერ გამოცემული დადგენილებები და განკარგულებები, ისევე როგორც მიღებული გადაწყვეტილებები შესასრულებლად სავალდებულოა მაუწყებლობის სფეროში ავტორიზებული პირებისათვის. საკანონმდებლო რისკს წარმოადგენს მოქმედი საკანონმდებლო რეგულირების ისეთი ცვლილებების მიღება, რომლებმაც შეიძლება შეაფერხოს კომპანიის საქმიანობა, შესაბამისად, შპს „ფორმულა“ სამართლებრივი უზრუნველყოფის მიზნით, თვალყურს ადევნებს მაუწყებლობის სფეროში კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის მიერ მიღებულ ყველა აქტს, გადაწყვეტილებას, დადგენილებასა თუ რეკომენდაციას და იცავს მას. „ფორმულა“ კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში ავსებს მარეგულირებელი კომისიის მიერ დადგენილ აქტებს და წარუდგენს მარეგულირებელ კომისიას დადგენილი ელექტრონული ფორმების საშუალებით.

პოლიტიკური რისკები

არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და მის შემოსავლებზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს პოლიტიკური რისკების შეფასებას და სახავს შესაბამის მოქმედების გეგმებს ამ რისკების ზეგავლენის სამართავად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, რაც ჩნდება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში და საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში. ყველა ეს ფაქტორები დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

შპს „ფორმულა“

29 აპრილი, 2022 წელი

გ. ბეძეაძე

