

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
განმარტებითი შენიშვნები	8
ფინანსური მდგომარეობა	
საქმიანობის შედეგები	
კაპიტალში მოძრაობა	
ფულადი სახსრების მოძრაობა	



შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტი

ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ.9 /102

თბილისი.საქართველო.ტელ.599951074

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრის“

დირექტორს

მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს, რაც მოიცავს სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსური მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებელსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ, აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო

ქ. თბილისი, ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

საბჭოს“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული თითოეული საკითხისთვის განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოადგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით, შესაბამისად, აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში (მმართველობითი ანგარიშგება)

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ (მმართველობითი ანგარიშგება) სწორად და უტყუარად შედგენაზე. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ განსაზღვრას არის თუ არა წარმოდგენილი „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

ქ. თბილისი, ვარკეთილი. ზემო პლატო. კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. Apartment 102; Tel.: 599 951074;

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობას;
- მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

მოსაზრება

წარმოდგენილი „ხელმძღვანელობის ანგარიში“(მმართველობითი ანგარიშგება) შესაბამისობაშია მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან მიმართებაში და სრულ თანხვედრაშია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმის შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით, და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებული უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის

გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობების ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომელიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვლყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება.

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტის (SARAS-F-104301)

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია (SARAS-A-355180)

29 მაისი.2018 წ.

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტის (SARAS-F-104301)

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია (SARAS-A-355180)

29 მაისი.2018 წ.



ქ. თბილისი, ვარკეთილი. ზემო პლატო. კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“ შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია სახელმწიფო, სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ სახით, სახელმწიფოს 100%-იანი წილით. წარმოება რეგისტრირებულია ქ. თბილისის მთაწმინდის რაიონულ სასამართლოში (რეგისტრაციის თარიღი 2000 წლის 25 სექტემბერი, რეგისტრაციის #06/4-464). შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“ წარმოადგენს შპს „საქართველოს ტელეცენტრი“-ს, შპს „საქართველოს რადიოცენტრი“-ს და შპს „ელექტრომაგნიტურ თავსებადობასა და ხელშეშელობებზე დაკვირვების სამსახური“-ს შერწყმის შედეგად შექმნილ საზოგადოებას და შპს „ალფა-კომი“-ს სამართალმემკვიდრეს.

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრის“ ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება ტელერადიო პროგრამების მიღება-გადაცემა; საეთერო მაუწყებლობის, რადიოკავშირების, მაღალსიხშირული მოქმედი რადიოელექტრონულ საშუალებათა და რადიოსიხშირული საკაბელო სისტემების ელექტრომაგნიტური თავსებადობის პირობების უზრუნველყოფა; დამკვეთის სიხშირულ სპექტრში ხელშეშელობის წარმომქმნელი, გამომსხივებელი წყაროების გამოვლენა და ადგილმდებარეობის დადგენა; სპეციალური რადიოტექნიკური 1 და სანიტარული გაზომვების ჩატარება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდრტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარშეგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას:

კომპანია ფუნქციონირებს გრძელვადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების სტაბილურობას საფინანსო წლის განმავლობაში. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების განვითარებაზე ინციდენტური ფლუქტუაციები შეინიშნებოდა 2015 - 2016 წლებში, ახალი ციფრულ ტელემაუწყებლობის ფორმატის ცვლილების პროექტის დაწერგვის გამო.

აღსანიშნავია, რომ 2015-2016 წლებში ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობის გადასვლის პროექტის ფარგლებში განხორციელებულმა სამუშაოებმა და ახალი სისტემის ტექნიკურმა ცვლილებებმა პირდაპირი ეფექტი იქონიეს კომპანიის საქმიანობაზე. კერძოდ, 2015 წლის განმავლობაში შპს “საქართველოს ტელევიზია” ახორციელებდა მაუწყებლობას, როგორც ანალოგიური ქსელით ასევე ციფრული ქსელითაც, რაც იწვევდა ხარჯების მკვეთრ ზრდას. სიმულკასტის (პარალელურ რეჟიმში ციფრული და ანალოგიური სისტემების მუშაობა) პერიოდში კომპანიის შემოსავლები საგრძნობლად შემცირდა, რადგან ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის შემდეგ ტელერადიოცენტრის მიერ გაწეული მომსახურეობა ხორციელდებოდა უფასოდ. ორმაგი რეჟიმით მუშაობამ საგრძნობლად გაზარდა კომპანიის ხარჯები, შემოსავლებთან მიმართებაში. სიმულკასტის პერიოდის გავლის შემდეგ პროცესები დაუბრუნდა საწყის მდგომარეობას. 2015 ფინანსური წელი დასრულდა 2,5 მილიონი ზარალით.

პროექტის ფარგლებში, ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის მეორე ეტაპის სამუშაოები ფართოდ გაიშალა 2016 წლის თებერვლიდან. სამუშაოების მკაცრად განსაზღვრულ ვადებში დასრულების მიზნით ანძების, სარელო დგარებისა და შელტერების მშენებლობა მიმდინარეობდა სწრაფი ტემპით, რთულ მეტეოროლოგიურ პირობებში და რთულად მისასვლელ ადგილებში, რისთვისაც გამოყენებული იქნა დამატებითი რესურსები, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია კომპანიის ხარჯების ნაწილზე. მთლიანი ინფრასტრუქტურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ივლისის ბოლოს. 2016 წლის აგვისტოს დასაწყისისთვის კი დამთავრდა სამონტაჟო საინსტალაციო სამუშაოები 110 სატელევიზიო რეტრანსლატორისთვის.

საერთო ჯამში ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის მეორე ეტაპის სამუშაოების ფარგლებში ახალი ინფრასტრუქტურის შექმნისა და არსებული ინფრასტრუქტურის დახვეწის მიზნით 2016 წელს განხორციელდა შემდეგი მოცულობის სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები:

1. ახალი სატელევიზიო-სარეტრანსლიაციო ანძების მშენებლობა - 72 ერთეულის ოდენობით (მათ შორის: 67 ერთეული - 16 მ სიმაღლის და 5 ერთეული - 18 მ სიმაღლის).
2. აპარატურის განსათავსებელი ლით. ჯიხურების (ე.წ. შელტერების) მშენებლობა - 92 ერთეულის ოდენობით.
3. ახალი სატელევიზიო - სარელეო დგარების მშენებლობა - 13 ერთეულის ოდენობით (მათ შორის: 4 ერთეული - 8 მ სიმაღლის; 2 ერთეული - 10 სიმაღლის; 3 ერთეული - 12 მ სიმაღლის; 18 ერთეული - 18 მ სიმაღლის და 1 ერთეული - 20 მ სიმაღლის).
4. ახლადშექმნილი საიტების დამიწების კონტურების მოწყობა - 84 საიტის ოდენობით.
5. ახლადშექმნილი საიტების შემოღობვა - 21 საიტის ოდენობით.
6. სარეტრანსლაციო ანტენების სამაგრების დამზადება-მონტაჟი - 110 კომპლექტის ოდენობით.
7. სარელეო ანტენების სამაგრების დამზადება მონტაჟი - 52 კომპლექტის ოდენობით.

პროექტის განხორციელების შედეგად საზოგადოებრივი მაუწყებლის პროგრამების მიღების შესაძლებლობა მიეცა რთულ, მთაგორიან რეგიონებში დასახლებულ მოსახლეობის დიდ ნაწილს, რაც საქართველოს მოსახლეობის თითქმის 8 პროცენტს შეადგენს. მთლიანად კი ამჟამად აღნიშნული სატელევიზიო პროგრამების მიღების შესაძლებლობით უზრუნველყოფილია საქართველოს მოსახლეობის 98%.

მიუხედავად მიღწეული შედეგებისა შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი” ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის პირველ და მეორე ეტაპზე გაწეული სამუშაოების სრულყოფის მიზნით კვლავ განაგრძობს საკვლევ-სადიებო სამუშაოებს.

ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლამ გამოიწვია განსაზღვრული საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილება, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი“-ს შემოსავლებზე, კერძოდ: საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 10 თებერვლის #206 განკარგულების მიხედვით: ანალოგიური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის რეფორმის შესაბამისად გაიმიჯნა ტელერადიომაუწყებლობა/სატელევიზიო კონტენტის წარმოების საქმიანობა, ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფის საქმიანობისგან. მისი რეგულაცია დაექვემდებარა საქართველოს კანონს ელექტრონული კომუნიკაციის შესახებ. კანონი არეგულირებს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფასთან და ელექტრონული საკომუნიკაციო მომსახურეობის მიწოდებასთან დაკავშირებულ საკითხებს, მათ შორის, ციფრული მიწისზედა სამაუწყებლო ქსელების

უზრუნველსაყოფად განკუთვნილი რადიოსიხშირული რესურსების მართვასა და გაცემის წესებს. (მოცემული არ ეხება რადიომაუწყებლობის რეგულირებას). აღნიშნული რეგულაციის საფუძველზე დაწესდა შეზღუდვა, რომელიც გულისხმობს პირველ რიგში კომერციული ოპერატორის მულტიპლექსების დატვირთვას. ეს ნიშნავს, რომ შპს „საქართველოს ტელერეადიოცენტრი“ ვერ გაყიდის თავის მომსახურებას კომერციული მულტიპლექსების შესაძლებლობის ამოწურვამდე. აღნიშნულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია საოპერაციო შემოსავლების შემცირება 2015 - 2016 -2017 წლებში.

2017 წლის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 72 კონტრაქტორი. მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და სხვა კონტრაქტორებთან მოლაპარაკებები იძლევა იმის საფუძველს, რომ ახლო პერსპექტივაში კომპანიამ უზრუნველყოს შემოსავლების სტაბილურად ზრდა. მულტიპლექსის შემდგომი დატვირთვა კი იძლევა შემოსავლების უფრო სწრაფად ზრდის პერსპექტივასაც. მმოსალოდნელია 2019 წელს მოხდეს მისი სრული დატვირთვა, რაც თავის მხრივ გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს, არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით.

ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასავლასთან დაკავშირებით, კომპანიამ განახორციელა დაახლოებით 17 მილიონი ლარის ინვესტირება ძირითად საშუალებებში. აღნიშნული ინვესტიცია დაფინანსდა პარტნიორის მიერ საწარმოს საწესდებო კაპიტალის გაზრდით. კერძოდ კომპანიის კაპიტალი 2013 წელს გაზრდილ იქნა 10,000,000 ლარით და 2014 წელს - 7,000,000 ლარით .

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლის მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- არამატერიალური აქტივების- ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება;

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავლშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვოპოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიას“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილ ფინქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც, პერიოდულად, ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება აუცილებელი, „კომპანია“ ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან

განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა–ნაგებობები	50 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	15–30 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5–15 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5–20 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(გ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკრები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. „კომპანიის“ შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა–განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაში ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5–15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს(IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისათვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისათვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღების ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს“ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას, შეზღუდულ ფულად სახსრებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში,

ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოსაღებად „კომპანია“ პერიოდულად აფორმებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებებს, რათა მომხმარებლებმა შეძლონ მათი ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად გადახდა. „კომპანია“ რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას პროცენტს არ არიცხავს; შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის შედეგად მიღებულ ზარალს იგი ასახავს იმ თანხის სახით, რომელიც რესტრუქტურიზაციამდე ვადაგასული დებიტორული დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და რესტრუქტურიზაციის თარიღით მის სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული განსხვავების ტოლია. რესტრუქტურიზებული დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი სესხებისათვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომე მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

„კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია „კომპანიისთვის“. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შემდგომი შეფასება

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (EIR) გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ვ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გათვალისწინებული უნდა იყოს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობები მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის გამოყენების შედეგად მისი მაქსიმალური სარგებლით გამოყენების საფუძველზე, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს გამოიყენებს მაქსიმალური სარგებლით.

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

- დონე 1– იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე

- დონე 2– ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

„კომპანია“ განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების თითოეული პერიოდის ბოლოს.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, „კომპანიამ“ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე, როგორც ზემოთ იყო აღწერილი.

(ზ) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული ასეთი აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან, რომელიც საჭიროებს საშუალოდ 6 თვეს აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის მოსამზადებლად ან გასაყიდად, კაპიტალიზდება ამ აქტივის ღირებულების ნაწილის სახით. სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის „კომპანია“ აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში „კომპანია“ განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების

წარმომქმნელი ერთეული საბალანსო ღირებულება აქარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. ასეთი გარიგებების არარსებობის შემთხვევაში გამოიყენება შეფასების სხვა შესაბამისი მეთოდი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

„კომპანია“ გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლის შემდეგ.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის ხორციელდება წინა პერიოდში აღიარებული ზარალის შეფასება, რაიმე ნიშნის არსებობის გამოვლენის მიზნით, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, „კომპანია“ აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შებრუნება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი. შებრუნება შეზღუდულია ისეთნაირად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, ასევე არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(ი) გადასახადები

➤ მოგების მიმდინარე გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ

თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

➤ **გადავადებული გადასახადი**

გადავადებული გადასახადის დარიცხვა ხორციელდება ვალდებულებების მეთოდის შესაბამისად აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების განსაზღვრის საშუალებით ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების აღიარება ხდება ყველა დასაბეგრი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში შემდეგის გარდა:

- როდესაც გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება წარმოქმნება გუდვილის, აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას ასეთ გარიგებაში, რომელიც არ წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებას და გარიგების დროისათვის არ ახდენს გავლენას არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგება-ზარალზე;
- შვილობილ, დაკავშირებულ კომპანიებში და ერთობლივ საწარმოში წილობრივ მოონაწილეობაში დაბანდებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებული გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების შემთხვევაში, გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება შეიძლება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ შესაძლებელია დროებითი სხვაობების შებრუნების ვადების კონტროლი და მოსალოდნელია, რომ უახლოეს მომავალში დროებითი სხვაობების შებრუნება არ მოხდება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის, მომავალ პერიოდში გადატანილი გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის და გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისათვის, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ მომავალში მიღებული იქნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საშუალებითაც შესაძლებელი გახდება გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის, მომავალ პერიოდზე გადატანილი გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების და გამოუყენებელი ზარალის ამოღება, შემდეგის გარდა;

- როდესაც გამოქვითვად დროებით სხვაობასთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი მომდინარეობს აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებიდან იმ ოპერაციიდან, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნეს კომბინაციას და ოპერაციის დროს არ ახდენს ზეგავლენას არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე;

- დაკავშირებულ კომპანიებში, ერთობლივ საწარმოში წილობრივ მონაწილეობაში ინვესტიციებთან დაკავშირებული გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები შებრუნდება ახლო მომავალში და მოსალოდნელია დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც გამოიქვითება დროებითი სხვაობები.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაფასდება ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის და შემცირდება, თუ მოსალოდნელი აღარ არის საკმარისი დასაბეგრი მოგების მიღება, რომლის მეშვეობითაც შესაძლებელი გახდება გადავადებული საგადასახადო აქტივების მთლიანად ან ნაწილობრივ გამოყენება. აუდიარებელი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გადაფასდება ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის და მათი აღიარება მოხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია სამომავლო დასაბეგრი მოგების მიღება, რომლის მეშვეობითაც შესაძლებელი გახდება გადავადებული საგადასახადო აქტივების ამოღება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ფასდება საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც სავარაუდოდ მოქმედებს აქტივის რეალიზაციის ან ვალდებულების გასტუმრების პერიოდში, იმ საგადასახადო განაკვეთების (ეხება გაუნაწილებელ მოგებას) და საგადასახადო კანონების საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა :

- თუ აქტივების ან მომასხურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზრებს რომელთა დაფარვის თავადაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შემდეგ „კომპანია“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(მ) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. „კომპანია“ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანია“ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების აღრიცხვა ხორციელდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოღინებების დისკონტირებას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, გარდა იმ შემოსავლისა, რომელიც უკავშირდება რესტრუქტურირებულ დებიტორულ

დავალიანებაზე დარიცხული დისკონტის ამორტიზაციიდან სარგებელს, რომელიც სხვა შემოსავლის ნაწილში შედის.

შემოსავალი გარიგებიდან მომხმარებლის მიერ გადაცემულ აქტივების გამოყენებით

როდესაც „კომპანია“ მომხმარებლებისგან იღებს ძირითადი საშუალებების ერთეულს, იგი ჯერ აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა ეს ერთეული აქტივის განსაზღვრებას. თუ „კომპანია“ დაასკვნის, რომ აქტივის განსაზღვრება დაკმაყოფილებულია, იგი გადმოცემულ აქტივს ძირითადი საშუალებების ერთეულად აღიარებს და თავდაპირველი აღიარებისას მის ღირებულებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით.

ფაისკ (IFRIC) 18-ის „მომხმარებლებისგან აქტივების გადმოცემა“ შესაბამისად, ასეთი ოპერაცია განიხილება შემოსავლების წარმომქმნელ ოპერაციად. „კომპანია“ ჯერ განსაზღვრავს მიღებული აქტივის სანაცვლოდ გაწეული მომსახურების სახეობას, შემდეგ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სრული ოდენობის სამართლიან ღირებულებას, ამის შემდეგ კი მომსახურების თითოეული სახეობისათვის გამოიყენება შემოსავლების აღიარების კრიტერიუმები.

(ნ) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც გრანტების მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების გარანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც გრანტი შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა გრანტის სისტემური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც გრანტი შეეხება აქტივს, მისი აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავაარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

როდესაც „კომპანია“ იღებს არაფულად გრანტს, ეს აქტივი და გრანტი აისახება მიღებული არაფულადი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულებით.

(ო) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. „კომპანია“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ საჭიროების შემთხვევაში.

ფასს (IFRS) 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ს ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით, გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა

რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესაძარის ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიურად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 “შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან”

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. „კომპანია“ აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისათვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. 2017 წლის განმავლობაში „კომპანია“ წინასწარ შეაფასა ფასს 15, რომელიც დაექვემდებარება ცვლილებებს უფრო დეტალური, მიმდინარე ანალიზის პროცესში, გარდა ამისა, „კომპანია“ ითვლისწინებს ბასსს-ის მიერ 2016 წლის აპრილში გამოქვეყნებულ განმარტებებს და თვალს ადევნებს სიახლეებს.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა– ცვლილებები ბასს (IAS) 7– ში

ბასს 7–ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ ცვლილებები შევიდა ბასსს-ის „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას. რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილებების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა.

ცვლილებების დანერგვების შედეგად „კომპანია“ დამატებით წარმოადგენს განმარტებით შენიშვნებს.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირდება“ და იმკ (SIC) 27-s „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS)

16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმერთებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯირისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთი საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულებები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით) საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთი ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულებების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას. საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

„კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გამოთქვა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხმებზე:

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

„კომპანია“ სახელმწიფო გრანტებს სხვადასხვა ფორმით იღებს. გრანტების უმეტესობის გადაცემა ხდება ისეთი არაფულადი აქტივის სახით, როგორიცაა მიწა და გადამცემი მოწყობილობა. გადაცემას, როგორც, წესი, გარკვეული პირობებიც ახლავს თან, ძირითადად „კომპანიის“ მიერ დამატებითი ინფრასტრუქტურის შექმნასთან ან გადაცემული აქტივების რეაბილიტაციასთან დაკავშირებით.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს გადაწყვეტილებების მიღებას იმის თაობაზე, შეუძლია თუ არა „კომპანიას“ მათი თანმდევი პირობების დაკმაყოფილება. ამ გადაწყვეტილებას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს გრანტებთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარებასა და აღიარების დროზე.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

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

მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი

„კომპანია“ ანგარიშგების თითოეული თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში..

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად „კომპანია“ პერიოდულად აფორმებს ხელშეკრულებებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის მიზნით, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები დავალიანებას ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიური შენატანების სახით გადაიხდიან. „კომპანია“ რესტრუქტურიზებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას რესტრუქტურიზაციის დღეს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება მოსალოდნელი ყოველთვიური ფულადი ნაკადის შემოძინებების დისკონტირებით იმ პერიოდში კომერციული ბანკების მიერ გაცემული სესხების საშუალო საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის პერიოდული ბიულეტენის მიხედვით პროცენტის საბაზრო განაკვეთი და მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დიდ გავლენას ახდენს რესტრუქტურიზაციის დღეს ამ დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე.

7. შემოსავალი

	2017	2016
ქსელის ელემენტებთან დაშვება-ანძმების იჯარა	4292472	4111977
სიხშირულ სპექტრში ხელშეშლების აღმოჩენა და		
მათი აღმოფხვრის მომსახურების ღირებულება	72000	72000
სხვა შემოსავალი	67053 2	81305
სულ შემოსავლები	4431525	4465282

8. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

	2017	2016
ქონების გადასახადი	327979	178072
დამატებული ღირებულების გადასახადი (ა)	794014	778276
მიწის გადასახადი	24602	24479
სხვა (რესტრუქტურისა)	313324	329477
სულ გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1459919	1310304

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	21299	88467
დაზღვევა	6979	8598
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	67554	82535
ოფისის იჯარა და ტექნიკური მომსახურება	13510	16356
საბანკო ხარჯები	2984	1871
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯები	95921	7246
მივლინების ხარჯები	43521	82137
საკანცელარიო საქონელი	2572	4681
სხვა	38572	44606
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	206583	346497

10. ფინანსური შემოსავლები და დანახარჯები

	2017	2016
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ანაბრებზე	44876	2939
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	44876	2939

11. მოგების გადასახადი

(ა) საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შედეგი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის

თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომელიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებულ იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები, ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12–ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედებს არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. საგადასახადო ცვლილებები, რომლებიც უკავშირდება მსგავსი მოგების განაწილებას, არ ახდენს გავლენას „კომპანიის“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

12.ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანები და მოწყობილ ობები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და სათადარიგო ნაწილები*	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	13433032	5154741	27528550	276884	372981	293480	47059668
შემოსავლები	19166	242361	292421	5244		2780	561972
შიდა გადაცემები		206511					206511
გასხვისება და ჩამოწერა	448	91508	1960295	35525	55277		2143053
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	13451750	5099083	25860676	246603	317704	296260	45272076

დაუმთავრებელი მშენებლობა ასახავს იმ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული ექსპლუატაციაში, აგრეთვე სამშენებლო კომპანიებისთვის გადაცემულ სათადარიგო ნაწილებსა და საავანსო გადახდებს. სათადარიგო ნაწილები შედის მუხლებში, რომლებიც გამოიყენება „კომპანიის“ ძირითადი საშუალებების შეკეთების ან შეცვლისთვის, შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირებულია ძირითად საშუალებებში, მაგრამ არ ერიცხება ამორტიზაცია მათ გაერთიანებამდე აღნიშნულ აქტივებში და ამორტიზაციის დარიცხვა განხორციელდება ამ აქტივის დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით.

13. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა		
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარებით	51114		
შემოსავლები	55516		
გასავალი	8930		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97700	–	

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

14. დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სულ დებიტორული დავალიანება	2640063	2695821

მომხმარებელთაგან ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად, „კომპანია“ მათთან დებს რესტრუქტურისაციის შესახებ ხელშეკრულებებს, რომელთა შესაბამისად ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება გადანაწილდება მომავალ პერიოდებზე ყოველთვიური თანაბარი შენატანებით, მომხმარებელთა რესტრუქტურისებულ დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობის აზრით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურისაციის შედეგად საგრძნობლად იცვლება არსებული ფინანსური აქტივის პირობები და ეს აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაფარვა და ახალი რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება. მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ახალი ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კომერციული ბანკების მიერ მსგავსი მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული და საბანკო სტატისტიკის ბიულეტენის მიხედვით.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2017	2016
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	459289	246736
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	459289	246736

16. კაპიტალი

კაპიტალი შეადგენს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 50882571 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 49009624 ლარს.

17. მომუშავეთა გასამრჯელოები 2016 წელს შეადგენს 3091343 ლარს, ხოლო 2017 წელს 2494916 ლარს.

18. კრედიტორული დავალიანებები

	2017	2016
კრედიტორული დავალიანება მიმწოდებლების მიმართ	6910209	973418
სულ კრედიტორული დავალიანება	691020	973418

19. ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექტში (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები) საოპერაციო და იურიდიული რისკების ჩათვლით. „კომპანია“ განაგრძობს თავისი ფუნქციების შემუშავებას საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვაში. „კომპანიის“ მიერ დღეისათვის მიღებული ზომები, მიზნად ისახავს შიდა წესებსა და პროცედურების შესაბამისი ფუნქციონირების უზრუნველყოფას,

ფინანსური საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად, როგორც ამჟამად, ისე მომავალში.

(ა) საკრედიტო რისკი

„კომპანიას“ არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

(ბ) საბაზრო რისკი

„კომპანიაზე“ ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი, ძირითადად, შეეხება „კომპანიისათვის დადგენილ ტარიფებს.

სავალუტო რისკის გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგად.

(დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობის საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. „კომპანიის“ მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს „კომპანიას საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად..

გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

„კომპანიის“ კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება საჭიროა იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი კომპეტენტურ თანახმა მხარეებს შორის კომერციული გარიგების დროს. მაგრამ განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური მოსაზრების გავალისწინებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენება შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა დებიტურობი დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;

21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ არა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

(გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

„კომპანიის“ მიერ დაკავშირებულ მომხმარებლებთან განხორციელებული ყველა გარიგება დადებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან.

27. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილი მოვლენები და შექმნილი ვითარებების მართვა დამოკიდებულია კომპანიის მენეჯმენტზე.



21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ არა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

(გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

„კომპანიის“ მიერ დაკავშირებულ მომხმარებლებთან განხორციელებული ყველა გარიგება დადებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან.

27. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილი მოვლენები და შექმნილი ვითარებების მართვა დამოკიდებულია კომპანიის მენეჯმენტზე.

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წელი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ს/კ 203829250

შექმნილია "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია სახელმწიფო, სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს" სახით, სახელმწიფოს 100%-იანი წილით. წარმოება რეგისტრირებულია ქ. თბილისის მთაწმინდის რაიონულ სასამართლოში (რეგისტრაციის თარიღი 2000 წლის 25 სექტემბერი, რეგისტრაციის #06/4-464).

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი" წარმოადგენს შპს "საქართველოს ტელეცენტრი"-ს, შპს "საქართველოს რადიოცენტრი"-ს და შპს „ელექტრომაგნიტურ თავსებადობასა და ხელშეშვლებზე დაკვირვების სამსახური“-ს შერწყმის შედეგად შექმნილ საზოგადოებას და შპს "ალფა-კომი"-ს სამართალმემკვიდრეს.

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნიკულიორის ზედა პლატო

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნიკულიორის ზედა პლატო

დირექტორი: გიორგი დეკანოსიძე

ტელ: 577465555



შინაარსი

- თავი 1. ძირითადი საქმიანობა
- თავი 2. განვითარების პერსპექტივები
- თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები
- თავი 4. საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
- თავი 5. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა
- თავი 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი”

ს/კ 203829250

შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია სახელმწიფო, სსიპ “სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს” სახით, სახელმწიფოს 100%-იანი წილით. წარმოება რეგისტრირებულია ქ. თბილისის მთაწმინდის რაიონულ სასამართლოში (რეგისტრაციის თარიღი 2000 წლის 25 სექტემბერი, რეგისტრაციის #06/4-464).

შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი” წარმოადგენს შპს “საქართველოს ტელეცენტრი”-ს, შპს “საქართველოს რადიოცენტრი”-ს და შპს „ელექტრომაგნიტურ თავსებადობასა და ხელმშეშლებზე დაკვირვების სამსახური“-ს შერწყმის შედეგად შექმნილ საზოგადოებას და შპს “ალფა-კომი”-ს სამართალმემკვიდრეს.

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნქციური ზედა პლატო

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნქციური ზედა პლატო

დირექტორი: გიორგი დეკანოზიძე

ტელ: 577465555

შინაარსი

თავი 1. ძირითადი საქმიანოზა

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

თავი 4. საქმიანოზის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თავი 5. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

თავი 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრის“ ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება ტელერადიო პროგრამების მიღება-გადაცემა; საეთერო მაუწყებლობის, რადიოკავშირების, მაღალსიხშირული მოქმედი რადიოელექტრონულ საშუალებათა და რადიოსიხშირული საკაბელო სისტემების ელექტრომაგნიტური თავსებადობის პირობების უზრუნველყოფა; დამკვეთის სიხშირულ სპექტრში ხელმშეშლების წარმომქმნელი, გამომსხივებელი წყაროების გამოვლენა და ადგილმდებარეობის დადგენა; სპეციალური რადიოტექნიკური და სანიტარული გაზომვების ჩატარება.

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

კომპანია ფუნქციონირებს გრძელვადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რაც თავის მხრივ განაპირობებს შემოსავლების სტაბილურობას საფინანსო წლის განმავლობაში. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების განვითარებაზე ინციდენტური ფლუქტუაციები შეინიშნებოდა 2015 - 2016 წლებში, ახალი ციფრულ ტელემაუწყებლობის ფორმატის ცვლილების პროექტის დანერგვის გამო.

აღსანიშნავია, რომ 2015-2016 წლებში ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობის გადასვლის პროექტის ფარგლებში განხორციელებულმა სამუშაოებმა და ახალი სისტემის ტექნიკურმა ცვლილებებმა პირდაპირი ეფექტი იქონიეს კომპანიის საქმიანობაზე. კერძოდ, 2015 წლის განმავლობაში შპს „საქართველოს ტელევიზია“ ახორციელებდა მაუწყებლობას, როგორც ანალოგიური ქსელით ასევე ციფრული ქსელითაც, რაც იწვევდა ხარჯების მკვეთრ ზრდას. სიმულკასტის (პარალელურ რეჟიმში ციფრული და ანალოგური სისტემების მუშაობა) პერიოდში კომპანიის შემოსავლები საგრძნობლად შემცირდა, რადგან ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის შემდეგ ტელერადიოცენტრის მიერ გაწეული მომსახურეობა ხორციელდებოდა უფასოდ. ორმაგი რეჟიმით მუშაობამ საგრძნობლად გაზარდა კომპანიის ხარჯები, შემოსავლებთან მიმართებაში. სიმულკასტის პერიოდის გავლის შემდეგ პროცესები დაუბრუნდა საწყის მდგომარეობას. 2015 ფინანსური წელი დასრულდა 2,5 მილიონი ზარალით.

პროექტის ფარგლებში, ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის მეორე ეტაპის სამუშაოები ფართოდ გაიშალა 2016 წლის თებერვლიდან. სამუშაოების მკაცრად განსაზღვრულ ვადებში დასრულების მიზნით ანძების, სარელო დგარებისა და შელტერების მშენებლობა მიმდინარეობდა სწრაფი ტემპით, რთულ მეტეოროლოგიურ პირობებში და რთულად მისასვლელ ადგილებში, რისთვისაც გამოყენებული იქნა დამატებითი რესურსები, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია კომპანიის ხარჯების ნაწილზე. მთლიანი ინფრასტრუქტურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ივლისის ბოლოს. 2016 წლის აგვისტოს დასაწყისისთვის კი დამთავრდა სამონტაჟო საინსტალაციო სამუშაოები 110 სატელევიზიო რეტრანსლატორისთვის.

საერთო ჯამში ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის მეორე ეტაპის სამუშაოების ფარგლებში ახალი ინფრასტრუქტურის შექმნისა და არსებული ინფრასტრუქტურის დახვეწის მიზნით 2016 წელს განხორციელდა შემდეგი მოცულობის სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები:

1. ახალი სატელევიზიო-სარეტრანსლიაციო ანტენების მშენებლობა - 72 ერთეულის ოდენობით (მათ შორის: 67 ერთეული - 16 მ სიმაღლის და 5 ერთეული - 18 მ სიმაღლის).
2. აპარატურის განსათავსებელი ლით. ჯიხურების (ე.წ. შელტერების) მშენებლობა - 92 ერთეულის ოდენობით.
3. ახალი სატელევიზიო – სარელეო დგარების მშენებლობა – 13 ერთეულის ოდენობით (მათ შორის: 4 ერთეული - 8 მ სიმაღლის; 2 ერთეული - 10 სიმაღლის; 3 ერთეული - 12 მ სიმაღლის; 18 ერთეული - 18 მ სიმაღლის და 1 ერთეული - 20 მ სიმაღლის).
4. ახლადშექმნილი საიტების დამიწების კონტურების მოწყობა – 84 საიტის ოდენობით.
5. ახლადშექმნილი საიტების შემოღობვა – 21 საიტის ოდენობით.
6. სარეტრანსლაციო ანტენების სამაგრების დამზადება-მონტაჟი – 110 კომპლექტის ოდენობით.
7. სარელეო ანტენების სამაგრების დამზადება მონტაჟი – 52 კომპლექტის ოდენობით.

პროექტის განხორციელების შედეგად საზოგადოებრივი მაუწყებლის პროგრამების მიღების შესაძლებლობა მიეცა რთულ, მთაგორიან რეგიონებში დასახლებულ მოსახლეობის დიდ ნაწილს, რაც საქართველოს მოსახლეობის თითქმის 8 პროცენტს შეადგენს. მთლიანად კი ამჟამად აღნიშნული სატელევიზიო პროგრამების მიღების შესაძლებლობით უზრუნველყოფილია საქართველოს მოსახლეობის 98%.

მიუხედავად მიღწეული შედეგებისა შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი” ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის პირველ და მეორე ეტაპზე გაწეული სამუშაოების სრულყოფის მიზნით კვლავ განაგრძობს საკვლევ-სადიებო სამუშაოებს.

ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლამ გამოიწვია განსაზღვრული საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილება, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი”-ს შემოსავლებზე, კერძოდ: საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 10 თებერვლის #206 განკარგულების მიხედვით: ანალოგიური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის რეფორმის შესაბამისად გაიმიჯნა ტელერადიომაუწყებლობა/სატელევიზიო კონტენტის წარმოების საქმიანობა, ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფის საქმიანობისგან. მისი რეგულაცია დაექვემდებარა საქართველოს კანონს ელექტრონული კომუნიკაციის შესახებ. კანონი არეგულირებს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფასთან და ელექტრონული საკომუნიკაციო მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ საკითხებს, მათ შორის, ციფრული მიწისზედა სამაუწყებლო ქსელების უზრუნველსაყოფად განკუთვნილი რადიოსიხშირული რესურსების მართვასა და გაცემის წესებს. (მოცემული არ ეხება რადიომაუწყებლობის რეგულირებას). აღნიშნული რეგულაციის საფუძველზე დაწესდა შეზღუდვა, რომელიც გულისხმობს პირველ რიგში კომერციული ოპერატორის მულტიპლექსების დატვირთვას. ეს

ნიშნავს, რომ შპს “საქართველოს ტელერეადიოცენტრი” ვერ გაყიდის თავის მომსახურებას კომერციული მულტიპლექსების შესაძლებლობის ამოწურვამდე. აღნიშნულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია საოპერაციო შემოსავლების შემცირება 2015 - 2016 -2017 წლებში.

2017 წლის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 72 კონტრაქტორი. მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და სხვა კონტრაქტორებთან მოლაპარაკებები იძლევა იმის საფუძველს, რომ ახლო პერსპექტივაში კომპანიამ უზრუნველყოს შემოსავლების სტაბილურად ზრდა. მულტიპლექსის შემდგომი დატვირთვა კი იძლევა შემოსავლების უფრო სწრაფად ზრდის პერსპექტივასაც. მმოსალოდნელია 2019 წელს მოხდეს მისი სრული დატვირთვა, რაც თავის მხრივ გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს, არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით.

ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასავლასთან დაკავშირებით, კომპანიამ განახორციელა დაახლოებით 17 მილიონი ლარის ინვესტირება ძირითად საშუალებებში. აღნიშნული ინვესტიცია დაფინანსდა პარტნიორის მიერ საწარმოს საწესდებო კაპიტალის გაზრდით. კერძოდ კომპანიის კაპიტალი 2013 წელს გაზრდილ იქნა 10,000,000 ლარით და 2014 წელს - 7,000,000 ლარით .

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლის მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- არამატერიალური აქტივების- ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება;

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადამიანურ რესურსების მართვის სამსახური.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას უსაფრთხოების წესებს. სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა, მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

ხელმძღვანელობა მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, ასევე ითვალისწინებს ამ დროისთვის საქართველოს მიერ „შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის (ILO)“ რატიფიცირებულ 16 კონვენციას.

ორგანიზაცია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისათვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. მიზანი ორგანიზაციის მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით და მოდულებით, როგორც ქართველი ისე უცხოელი სპეციალისტების დახმარებით. ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება მათთვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და ორგანიზაციის „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექციების განხორციელებით.

ორგანიზაციის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობით სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე მხოლოდ ადმინისტრაციაში არიან დასაქმებულები მდემდრობითი სქესის თანამშრომლები. თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

ორგანიზაცია იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და ფრეფორმებს. ორგანიზაციის თითოეულ ბაზაზე და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და ორგანიზაციის ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად.

ორგანიზაციას არსებობის განმავლობაში არ აქვს გამოცდილება, დასჭირვებოდა ანტიკორუფციულ ქცევასთან დაკავშირებული რაიმე სამართლებრივი ღონისძიებები.

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“ მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

თავი 4. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2017 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტი:

$$\begin{array}{rcl} & \text{საბრუნავი აქტივები} & 3\,275\,200 \\ \text{ლიკვიდობის კოეფიციენტი} = & \text{-----} & = \text{-----} = 1,06 \\ & \text{მოკლევადიანი აქტივები} & 3\,099\,352 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} & \text{წმინდა მოგება} & -10\,156\,701 \\ \text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} = & \text{-----} & = \text{-----} = -0,18 \\ & \text{საკუთარი კაპიტალი} & 59\,166\,325 \end{array}$$

2017 წლის ინვესტიციების გამოყენების კოეფიციენტები:

$$\begin{array}{rcl} & \text{შემოსავალი რეალიზაციიდან} & 4\,431\,525 \\ \text{აქტივების ბრუნვა} = & \text{-----} & = \text{-----} = 0,09 \\ & \text{სულ აქტივები} & 49\,700\,644 \\ & \text{შემოსავალი რეალიზაციიდან} & 4\,431\,525 \\ \text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} = & \text{-----} & = \text{-----} = 0,10 \\ & \text{ძ.ს. ღირებულება} & 45\,369\,776 \end{array}$$

თავი 5. - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგრნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ორთჯერ)
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ და მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოსა დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ. სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად და მზად ვართ ვითანამშრომლოთ ადგილობრივ კომპანიასთან ამ სფეროში.

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისათვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წამოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგებს ვიძენთ პროექტის დაწყებისთანავე და მთელ

მიღებულ ავანსს მიმემართავთ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე. მაგრამ ეს მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა აუდიტი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

ფინანსური მდგომარეობა

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	175848.11	746982.39	3264497.38
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	2209017.79
გაცემული სესხები	0.00	0.00	0.00
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მარაგები	459288.90	246735.67	254931.26
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნები	2640062.75	2695821.24	2522588.56
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	0.00
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებსი	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	0.00
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0.00	0.00	0.00

გადავადებული პგებოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	0.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	1194748
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	46425444.39	48166449.85	45039923.71
გუდვილი	0.00	0.00	0.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებები	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	49700644.15	51855989.15	54485706.70
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	131220.98	37083.44	74585.79
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	50213.49	113425.29	202547.16
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	0.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	3152.20
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	509585.78	822909.36	1152386.22

შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0.00	0.00	0.00
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	0.00
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	0.00
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	691020.25	973418.09	1432671.37
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	28135357.68	27998761.18	28009767.88
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)	0.00	0.00	0.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	31030967.57	31409047.54	31460953.27
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-10156701.35	-8525237.69	-6417685.82
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	49009623.90	50882571.06	53053035.33
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	49700644.15	51855989.15	54485706.70

ფინანსური მდგომარეობა

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	175848.11	746982.39	3264497.38
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	2209017.79
გაცემული სესხები	0.00	0.00	0.00
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მარაგები	459288.9	246735.67	254931.26
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნები	2640062.75	2695821.24	2522588.56
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	0.00
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	0.00
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			



გადავადებული პგეზოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	0.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	1194748
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	46425444.39	48166449.85	45039923.71
გუდვილი	0.00	0.00	0.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებები	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	49700644.15	51855989.15	54485706.7
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	131220.98	37083.44	74585.79
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	50213.49	113425.29	202547.16
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	0.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	3152.2
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	509585.78	822909.36	1152386.22



იქმ

შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0.00	0.00	0.00
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	0.00
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	0.00
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	691020.25	973418.09	1432671.37
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	28135357.68	27998761.18	28009767.88
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს- სთვის)	0.00	0.00	0.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	31030967.57	31409047.54	31460953.27
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-10156701.35	-8525237.69	-6417685.82
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	49009623.9	50882571.06	53053035.33
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	49700644.15	51855989.15	54485706.7



Handwritten signature.

საქმიანობის შედეგები

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	4364471.76	4183976.83
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2992565.63	-3381114.97
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00	0.00
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	-516648.18	-533105.09
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-9592	-17245.5
საკონსულტაციო ხარჯი	0.00	0.00
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-352580.60	-345596.82
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00	0.00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-67554.15	-82534.88
იჯარის ხარჯი	-13509.52	-16355.59
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-139324.07	-131507.86
ცვეთა და ამორტიზაცია	-1743143.63	-1784159.51
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-115928.06	-230359.59
საოპერაციო მოგება	-1586374.08	-2338002.98
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნებზე	0.00	0.00
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	0.00	0.00

სხვა ფინანსურ აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქარალდებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება (ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/ (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი არამაატერიალური აქტივებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება სხვა აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	0.00	0.00
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00

წმინდა მოგება/(ზარალი)უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	67052.75	281305.24
სხვა ფინანსური ხარჯი	-112142.33	-50854.13
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10836	0.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1631463.66	-2107551.87
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0
მოგება/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):		
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები(დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00	0.00
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0.00	0.00
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:	0.00	0.00
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0.00	
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი	0.00	0.00
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების		

გამოკლებით/გათვალისწინებით):		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0.00	0.00
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00	0.00
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
საბაზისო/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00

საქმიანობის შედეგები

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	4364471.76	4183976.83
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2992565.63	-3381114.97
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00	0.00
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	-516648.18	-533105.09
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-9592	-17245.5
საკონსულტაციო ხარჯი	0.00	0.00
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-352580.6	-345596.82
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00	0.00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-67554.15	-82534.88
იჯარის ხარჯი	-13509.52	-16355.59
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-139324.07	-131507.86
ცვეთა და ამორტიზაცია	-1743143.63	-1784159.51
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-115928.06	-230359.59
საოპერაციო მოგება	-1586374.08	-2338002.98
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნებზე	0.00	0.00
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	0.00	0.00



სხვა ფინანსურ აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქარაღებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება (ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება სხვა აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	0.00	0.00
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00



წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	67052.75	281305.24
სხვა ფინანსური ხარჯი	-112142.33	-50854.13
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1631463.66	-2107551.87
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0
მოგება/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):		
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00	0.00
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0.00	0.00
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:	0.00	0.00
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0.00	
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი	0.00	0.00
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების		

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

გამოკლებით/გათვალისწინებით):		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0.00	0.00
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00	0.00
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-1631463.66	-2107551.87
საბაზისო/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
გაზავებული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00

უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი

0.00

0.00

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)

0.00

0.00

სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)

0.00

0.00

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)

-1631463.66

-2107551.87

საბაზისო/(ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან

0.00

0.00

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

0.00

0.00

გაზავებული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან

0.00

0.00

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

0.00

0.00

W. J. [Signature]

John



[illegible]

გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზაცია	0.00	0.00	0.00	0.00	-51905.70	0.00	0.00		-51905.70
დივიდენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6417685.82		0.00
სხვა			0	0	0	0	-2107551.87		0.00
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის -2016 წელი	27998761.18	0	0	0	0	31409047.57	-8525237.69		50882571.06
მოგება/(ზარალი)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--1631463.66		-1631463.66
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1631463.66		-1631463.66
ახალი აქციების გამოშვება(შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	136596.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		136596.50
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
წილობრივი გადახდა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
საკუთარი აქციების:									
შესყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		-378080
დივიდენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
სხვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2017 წელი	28135357.65	0.00	0.00	0.00	0.00	31030967.57	-10156701.35		49009623.90

ნაშთი საანგარიშგები პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2015 წელი	28009767.88		0.00	0.00	0.00	31460953.27	-6417685.82		53053035.33
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მოღების ეფექტი	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
გამოწვეული შეცდომების შესწორების ეფექტი	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგები პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2015 წელი	28009767.88		0.00		0.00	31460953.27	-6417685.82		53053035.33
მოგება/(ზარალი)			0	0	0	0	-2107551.87		-2107551.87
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0		0	0	0	0			
მილიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	-2107551.87		-2107551.87
ახალი აქციების გამოშვება/(მპ-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“ კოორდინაციის შემთხვევაში „საბაო კაპიტალის გაზრდა“)	-11006.7		0.00	0.00	0.00	0.00			-11006.7
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი საკუთარი კაპიტალი (მპ-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოორდინაციის შემთხვევაში „საბაო კაპიტალი“)	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
წილობრივი გადახდა	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
საკუთარი აქციების:									
შესყიდვა	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		



გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-51905.7	0.00	0.00	-51905.7	
დოვლენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
სხვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2016 წელი	27998761.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31409047.57	-8525237.69		50882571.06	
მოგება/(ზარალი)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1631463.66		-1631463.66	
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
ბილანში სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1631463.66		-1631463.66	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“ კოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	136596.5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		136596.5	
წილობრივი გადახდის საფუძვლზე გაზრდილი საპაიო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
წილობრივი გადახდა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
საკუთარი აქციების:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
შესყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-378080	0.00		-378080	
დოვლენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
სხვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის - 2017 წელი	28135357.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31030967.57	-10156701.35		49009623.9	



ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2017	31.12.2016
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-282758.18	712364.18
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-412862.68	-3292654.58
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	124486.58	62775.41
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-571134.28	-2517514.99
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	746982.39	3264497.38
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	175848.11	746982.39

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2017	31.12.2016
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-282758.18	712364.18
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-412862.68	-3292654.58
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	124486.58	62775.41
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-571134.28	-2517514.99
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	746982.39	3264497.38
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	175848.11	746982.39

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

